

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО
«СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ
МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність.....	7
Звіт керівництва	8
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	14
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	16
Примітки до фінансової звітності	
1. Загальні відомості	20
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	20
3. Основи подання інформації	22
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	25
5. Перерахунок фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року	37
6. Доходи.....	39
7. Витрати	40
8. Податки	41
9. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	42
10. Основні засоби	42
11. Нематеріальні активи	44
12. Запаси	45
13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	45
14. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	46
15. Капітал та резерви	47
16. Кредити та позики	47
17. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	48
18. Виплати працівникам	48
19. Операції з пов'язаними сторонами.....	49
20. Інформація за сегментами	50
21. Резерви та забезпечення	51
22. Управління ризиками	52
23. Події після звітної дати	58

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ДОЧІРЬОГО ПІДПРИЄМСТВА
«СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ДОЧІРЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року та Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДОЧІРЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність відповідно до цих стандартів описана у розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Так, чисті накопичені збитки Компанії станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року склали відповідно 324 968 тис. грн. і 377 649 тис. грн., та станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 219 108 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року – 422 949 тис. грн.). Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ДОЧІРЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором, який 15 травня 2021 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Аудитори не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних Компанією станом на 01 січня і 31 грудня 2020 року, які відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан).

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 у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Оцінка дебіторської заборгованості

Як зазначено у Примітці 13, Компанія для оцінки заборгованості застосовує МСФЗ 9 та розраховує очікувані кредитні збитки, проводить оцінку заборгованостей. Компанія може не дотримуватися вимог МСФЗ 9. Відповідно, повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка, а також, використання ринкових умов при проведенні операцій, мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми отримали розуміння політики Компанії, процесів і процедур контролю для оцінки очікуваних кредитних втрат за торговельною дебіторською заборгованістю.

В ході аудиту ми:

- Ми оцінили методологію Компанії щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків на колективній основі та її відповідність вимогам МСФЗ 9;
- Ми перевірили дані Компанії на основі вибірки торговельної дебіторської заборгованості та провели альтернативні перерахунки очікуваних кредитних збитків, які визначаються на індивідуальній основі;
- Ми перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у фінансовій звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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 коли 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято керівником Компанії 07.12.2021.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Аудит проведений на підставі договору від 07 грудня 2021 року № 07/12/21-СМЗ-ОА. Послуги надавалися в строки з 07.12.2021 до 05.07.2022.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для керівництва Компанії, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.
Ключовий партнер з аудиту



12 серпня 2022 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана фінансова звітність Компанії ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 12 серпня 2022 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 12 серпня 2022 року.

Компанія ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Генеральний директор



Гордійчук Юрій Анатолійович

м. Старокостянтинів, Україна
12 серпня 2022 року

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Компанії ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є виробництво молочних продуктів.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у Примітці 21 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітках 2 та 21 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 12 даної фінансової звітності. У звітному періоді оголошень та виплат дивідендів не було.

Випущений капітал

У 1 кварталі 2021 року згідно Рішення єдиного власника № 230321-1 від 23.03.2021 було збільшено статутний капітал Компанії на 160 460 197,94 грн. за рахунок додаткових вкладів Власника. Станом на 31.03.2021 статутний капітал Компанії становить 257 258 629,94 грн.

Керівництво Компанії

Компанія знаходиться під контролем Приватного акціонерного товариства "Компанія з управління активами "ДОВІРА-КАПІТАЛ", що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії. На 31 грудня 2021 року Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "ДОВІРА-КАПІТАЛ" має 99,99% частки у статутному капіталі Компанії. Приватне акціонерне товариство "Компанія з управління активами "ДОВІРА-КАПІТАЛ" знаходиться під контролем Solaero GAF Ltd, Kipr зі 100% часткою у статутному капіталі, яке в свою чергу знаходиться під контролем Ukrproduct Group LTD, Джерсі зі 100% часткою володіння у статутному капіталі.

Події після звітної дати

Вплив подій після звітної дати на фінансову звітність та викладені у Примітці 22.

Незалежний аудитор

Компанія ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Генеральний директор



Гордійчук Юрій Анатолійович

м. Старокостянтинів, Україна
12 серпня 2022 року

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
Територія	КИЇВСЬКА	за КОАТУУ	31952591		
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОПФГ	UA6804039001008 4208		
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	160		
Середня кількість працівників (1)	943		10.51		
Адреса, телефон	вулиця Іонна Павла II, буд. 4/6, корпус В, м. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 31104, Україна				

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2021 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Станом на 31 грудня 2021

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

I. Необоротні активи	Рядок	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
Нематеріальні активи	1000	11	8 879	18 286
первісна вартість	1001		9 826	19 288
накопичена амортизація	1002		(947)	(1 002)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10	-	-
Основні засоби:	1010	101	337 090	306 786
первісна вартість	1011		344 578	345 351
знос	1012		(7 488)	(38 565)
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		345 969	325 072
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	12	271 067	75 770
виробничі запаси	1101		55 537	4 847
незавершене виробництво	1102		20 434	13
готова продукція	1103		195 096	70 910
товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	13	177 097	291 733
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	13	38 094	52 309
за виданими авансами				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	8	4 996	3 123
у тому числі з податку на прибуток	1136		219	219
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	49 768	36 632
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	4 709	5 764
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		545 731	465 331

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1	2	2a	3	4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		891 700	790 403
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15	96 799	257 260
Капітал у дооцінках	1405	15	164 988	140 226
Додатковий капітал	1410		12	12
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(377 649)	(324 968)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		(3)	(3)
Усього за розділом I	1495		(115 853)	72 527
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9	36 217	30 781
Інші довгострокові зобов'язання	1515		2 656	2 656
Усього за розділом II	1595		38 873	33 437
III. Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	1600	16	254 755	222 453
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	16	15 039	13 713
довгостроковими зобов'язаннями				
товари, роботи, послуги	1615	17	389 381	311 614
розрахунками з бюджетом	1620	8	475	196
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	17	1 162	2 016
розрахунками з оплати праці	1630	17	6 888	6 111
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	40 905	35 774
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	17	39 990	-
Поточні забезпечення	1660	17	9 312	8 644
Інші поточні зобов'язання	1690	17	210 773	83 918
Усього за розділом III	1695		968 680	684 439
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		891 700	790 403

Генеральний директор
Гордійчук Юрій Анатолійович

12 серпня 2022 року

Головний бухгалтер

Потапова Надія Володимирівна

12 серпня 2022 року

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2021 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Дочірнє підприємство "Старокостянтинівський молочний завод"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
42094646		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	1 864 314	1 935 050
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(1 722 540)	(1 774 790)
Валовий:				
прибуток	2090		141 774	160 260
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	132 586	243 227
Адміністративні витрати	2130	7	(38 343)	(30 450)
Витрати на збут	2150	7	(125 503)	(123 118)
Інші операційні витрати	2180	7	(75 475)	(243 564)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		35 039	6 355
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		9	63
Інші доходи	2240	6	31 937	34 497
Фінансові витрати	2250	7	(21 214)	(28 623)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	7	(22 758)	(115 432)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		23 013	-
збиток	2295		-	(103 140)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		23 013	-
збиток	2355		-	(103 140)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	156 246
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		5 435	6 620
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		5 435	162 866
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	(28 124)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		5 435	134 742
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		28 448	31 602

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		1 610 487	1 288 203
Витрати на оплату праці	2505		112 005	104 092
Відрахування на соціальні заходи	2510		23 287	20 576
Амортизація	2515		32 686	18 140
Інші операційні витрати	2520		271 375	1 749 905
Разом	2550		2 049 840	3 180 916

Генеральний директор

Гордійчук Юрій Анатолійович

Головний бухгалтер

Потапова Надія Володимирівна

12 серпня 2022 року

12 серпня 2022 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2021 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство "Дочірнє підприємство "Старокостянтинівський молочний завод" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31952591		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:		1 569 127	2 229 329
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Цільового фінансування	3010	4 947	7 016
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	518 644	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 661	3 669
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	63
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	74	35
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 304	270 177
Витрачання на оплату:		(1 368 965)	(1 544 710)
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	(91 028)	(77 242)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(25 674)	(21 694)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25 503)	(21 153)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25 503)	(21 153)
Витрачання на оплату авансів	3135	(326 581)	(224 398)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(34 162)	(6 112)
Інші витрачання	3190	(211 673)	(554 332)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15 171	60 694
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	527
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	9	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	75
Інші надходження	3250	11	-
необоротних активів	3260	(10 843)	(24 292)
Витрачання на надання позик	3275	-	(1 573)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1	2	3	4
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(10 823)	(25 263)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	84 910	427 779
Інші надходження	3340	60 767	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	90 955	449 157
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(16 736)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(60 767)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(6 045)	(38 114)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1 697)	(2 683)
Залишок коштів на початок року	3405	4 709	7 060
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 752	332
Залишок коштів на кінець року	3415	5 764	4 709

Генеральний директор

Гордійчук Юрій Анатолійович

12 серпня 2022 року

Головний бухгалтер

Потапова Надія Володимирівна

12 серпня 2022 року

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2021 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство "Дочірнє підприємство "Старокостянтинівський молочний завод" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31952591		

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2021 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Форма № 4 Код за ДКУД 1801005	
									Всього	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	96 799	164 988	12	-	(377 649)	-	(3)	(115 853)	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(529)	-	-	(529)	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	96 799	164 988	12	-	(378 178)	-	(3)	(116 382)	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	23 013	-	-	23 013	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(24 762)	-	-	30 197	-	-	5 435	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески капіталу до	4240	160 461	-	-	-	(160 461)	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	160 461	-	-	160 461	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

(часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	160 461	(24 762)	-	-	53 210	-	-	188 909
Залишок на кінець року	4300	257 260	140 226	12	-	(324 968)	-	(3)	72 527

Генеральний директор

Гордійчук Юрій Анатолійович

12 серпня 2022 року

Головний бухгалтер

Потапова Надія Володимирівна

12 серпня 2022 року

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2020 рік

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство "Дочірнє підприємство "Старокостянтинівський молочний завод" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
31952591		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Форма № 4	Код за ДКУД	1801005
											Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9			10
Залишок на початок року	4000	96 799	36 866	13	-	(281 130)	-	(3)			(147 455)
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-			-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-			-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-			-
Скоригований залишок на початок року	4095	96 799	36 866	13	-	(281 130)	-	(3)			(147 455)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(103 140)	-	-			(103 140)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	134 742	-	-	-	-	-			134 742
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-			-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-			-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-			-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-			-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-			-
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-	-			-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

(часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(6 620)	(1)	-	6 621	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	128 122	(1)	-	(96 519)	-	-	31 602
Залишок на кінець року	4300	96 799	164 988	12	-	(377 649)	-	(3)	(115 853)

Генеральний директор

Гордійчук Юрій Анатолійович

12 серпня 2022 року



Головний бухгалтер

Потапова Надія Володимирівна

12 серпня 2022 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» (далі – «Компанія» або ДП «Старокостянтинівський молочний завод»), ідентифікаційний номер 31952591, було створене згідно з українським законодавством у 2002 році та зареєстровано Виконавчим комітетом Старокостянтинівської міської ради Хмельницької області 27.03.2002. У 2021 році Компанія діяло згідно Статуту, затвердженого рішенням № 240321-1 від 24.03.2021.

ДП «Старокостянтинівський молочний завод» розташоване за адресою: 31100, Хмельницька обл., місто Старокостянтинів, вулиця Івана Франка, будинок 47.

Компанія займається заготівлею, переробкою та реалізацією молока, молочних продуктів та інших товарів, виробництвом масла та сиру.

Основними видами діяльності Компанії є:

- Код КВЕД 10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру (основний);
- Код КВЕД 10.89 Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у.;
- Код КВЕД 10.42 Виробництво маргарину і подібних харчових жирів;
- Код КВЕД 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року учасники Компанії представлені наступним чином:

Перелік засновників (учасників)	31.12.2021		31.12.2020	
	Частка власності, %	Сума вкладу, грн.	Частка власності, %	Сума вкладу, грн.
Приватне акціонерне товариство "Підприємство з управління активами "ДОВІРА-КАПІТАЛ"	99,9987	257 255 189	99,9964	96 794 992
Вилучений капітал в результаті об'єднання	0,0013	3 440	0,0036	3 440
Всього	100%	257 258 629	100%	96 798 432

ДП «Старокостянтинівський молочний завод» входить до складу групи компаній «Укрпродукт», що є провідним виробником молочної продукції та квасу, що успішно реалізуються в Україні та на зовнішніх ринках. Станом на 31 грудня 2021 року ДП «Старокостянтинівський молочний завод» не має дочірніх підприємств.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2021 року: Генеральний директор – Гордійчук Юрій Анатолійович, Фінансовий директор – Гончарук Андрій (з 09.09.2021).

Станом на 31 грудня 2021 року чисельність працівників Компанії становила 943 працівників (31 грудня 2020 року — 966 працівників).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Компанії, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Компанії.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий прибуток у сумі 23 013 тис. грн. (2020: чистий збиток 103 140 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 324 968 тис. грн. (2020: накопичені збитки 377 649 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 219 108 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року – 422 949 тис. грн.)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Україна вважається країною із ринковою економікою. Проте економіці України притаманні певні риси, які включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі. Протягом значного періоду часу Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь.

У 2021 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні трохи збільшився до 10% у 2021 році (порівняно з 5% у 2020 році та 4,1% у 2019 році), ВВП показав зменшення, за оцінками, склав 3,5% (після зменшення на 4% у 2020 році).

Національний банк України (НБУ) закінчив цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки з 13,5 % у січні 2020 року до 6% у березні 2021 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції. Правління Національного банку ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 10% річних станом на 31 грудня 2021 року. Реалізація значної кількості проінфляційних ризиків вимагає посилення монетарної політики для поліпшення інфляційних очікувань та забезпечення стійкого зниження інфляції до цілі у 5%.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2017 році індекс інфляції становив 113,7%, в 2018 - 109,8%, в 2019 - 104,1%, в 2020 – 105,0%, в 2021 – 110,0%.

Показники фінансової звітності за 2020 рік перераховувались, керівництво Компанії ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення застосувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде суттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В 2020 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються нерегульованими.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Однак, Компанія продовжує роботу та здатна виконати зобов'язання перед своїми контрагентами.

Оскільки ситуація нестабільна, керівництво не вважає можливим дати достовірну кількісну оцінку потенційних наслідків військової агресії на діяльність Компанії. Керівництво надалі продовжить стежити за майбутнім впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

Компанія не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Компанії, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія є підприємством, здатним продовжувати свою діяльність на **безперервній** основі.

3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (PMCSBO/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія здійснює постійний бухгалтерський облік відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IAS) та складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/IFRS).

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 05 липня 2022 року.

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Усі елементи даної фінансової звітності обліковуються у місцевій валюті Компанії («функціональна валюта»). Для Компанії функціональною валютою є національна валюта України, Українська Гривня («UAH»).

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються за курсом на кінець звітного періоду.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

В цілому облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2.

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

Істотні облікові судження керівництва Компанії

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансовій звітності. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати об'єктивну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Для визначення балансової вартості активів (крім основних засобів) та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Валютні курси

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

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Компанією із застосуванням курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості;
- дохід та витрати в кожному звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід переводяться за середнім валютним курсом для кожного звітного періоду.

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають, за винятком угод хеджування, чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у складі власного капіталу Звіту про фінансовий стан.

Основні курси гривень, які використовуються при складанні цієї фінансової звітності є такими:

Валюта	31 Грудня 2021	Середньорічний обмінний курс		31 Грудня 2020	Середньорічний обмінний курс	
		для 2021 року	для 2020 року		для 2021 року	для 2020 року
UAH/USD	27,28	27,28	28,27	26,96	28,27	26,96
UAH/EUR	30,92	32,30	34,74	30,79	34,74	30,79

Принцип безперервності діяльності

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

Доходи

Для визнання доходу Компанія використовує п'яти етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Компанією застосовує судження і враховує всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями.

Договори, укладені Компанією з покупцями на продаж продукції, як правило, включають єдиний обов'язок до виконання. Компанією займається в основному виробництвом та продажем молочних продуктів та напоїв, що реалізуються самостійно за окремими договорами з покупцями.

Дохід від договорів з клієнтами визнається Компанією під час (або по мірі) виконання обов'язків, що передбачені договором, що відображається у передачі покупцеві контролю над товаром чи послугою. Передача контролю може відбуватися в конкретний момент часу або протягом певного періоду часу. Дохід - це сума грошових коштів або їх еквівалентів, отриманих або тих, які підлягають отриманню. У випадку затримки отримання грошових коштів або їх еквівалентів, справедлива вартість відшкодування може бути меншою за отриману або номінальну суму грошових коштів, яку очікують отримати. Коли домовленість фактично являє собою фінансову операцію, справедлива вартість винагороди визначається шляхом дисконтування всіх майбутніх надходжень за допомогою відповідної відсоткової ставки. Дохід включає розрахункову вартість продажу товарів та послуг за вирахуванням податку на додану вартість. Доходи та витрати визнаються за допомогою методу нарахувань.

- *Дохід від продажу товарів*

Дохід від продажу товарів (продукції) визнається, коли виконуються всі наступні умови:

- значні ризики та вигоди від власності на товар перейшли до покупця;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- Компанія більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай пов'язана з власністю, і не має контролю над проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно виміряти;
- цілком ймовірно, що економічні вигоди, пов'язані з транзакцією, надійдуть до Компанії;
- витрати по операціям можна достовірно оцінити.
- *Дохід від продажу послуг*

Дохід від надання послуг визнається, коли виконуються всі наступні умови:

- суму доходу можна надійно виміряти;
- надходження економічних вигід, пов'язаних з транзакцією, є ймовірним;
- етап завершення транзакції на кінець звітної періоду можна достовірно оцінити;
- витрати, понесені для транзакції, і витрати на завершення транзакції можна достовірно оцінити.

Договори з покупцями надають покупцям право на повернення, торгові або оптові знижки. МСФЗ (IFRS) 15 вимагає обмежувати розрахункове змінне відшкодування щоб уникнути визнання завищеної суми виручки.

Компанія розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). При визначенні ціни операції з продажу продукції Компанія враховує наслідки змінного відшкодування, існування значних компонентів фінансування та відшкодування, що виплачується замовнику (якщо такі є).

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінної компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Компанія надає своїм основним покупцям бонуси у вигляді компенсації, що надається в межах дистриб'юторської мережі Компанії. Бонуси нараховуються на основі фіксованого відсотка від вартості товару, який продають клієнти, що складаються з роздрібних мереж та дистриб'юторів. Грошова компенсація виплачується періодично протягом року.

Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Компанія використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Компанія матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Компанія визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

Істотний компонент фінансування

Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо вона очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

Сальдо за договорами

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це право Компанії на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Зобов'язання Компанія передати товари або послуги клієнтові, за які вона отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаним авансам. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

При прийнятті МСФЗ (IFRS) 15 щодо короткострокових авансових платежів Компанія використовувала спрощення практичного характеру. Відповідно до даного спрощення Компанія не буде коригувати обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування в договорах, якщо в момент укладення договору Компанія очікує, що період між передачею Компанією обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Компанія прийняла рішення внести зміни до облікової політики щодо відображення податків на землю та шкідливих викидів у складі Собівартості продажу.

Податок на прибуток

Податок на додану вартість

ПДВ стягується за двома ставками (Компанія не має операцій з лікарськими засобами за ставкою 7%): 20% на внутрішній продаж України та імпорту товарів, робіт та послуг та 0% на експорт товарів та надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованій протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товару в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

Доходи, витрати, активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім дебіторської і кредиторської заборгованості, яка відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу і податкових різниць, відображених Компанією в податковій декларації.

В 2021 та 2020 роках ставка податку на прибуток підприємств складала 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає поверненню податковими органами.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням ступеня впевненості в обґрунтованості оподатковуваного доходу, який дозволяє реалізувати тимчасові різниці, пов'язані з витратами.

Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається в складі капіталу.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які виникли б залежно від способів, коли Компанія звітує дату реалізації або розрахунку балансової вартості своїх активів чи зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається лише в тій мірі, в якій існує істотна ймовірність отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, який може бути зменшений на суму вирахованих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, використання яких очікується протягом періоду використання активу або зобов'язання, врегульоване, виходячи з положень законодавства, прийнятого або заявленого (і практично прийнятого) на цю дату.

Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату та зменшує її настільки, на якій більше не існує ймовірності наявності достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволяє реалізувати переваги частини або всього цього відстроченого податкового активу. Будь-яке таке зменшення відбувається настільки, наскільки існує ймовірність накопичення достатнього оподатковуваного прибутку.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Основні засоби

Основні засоби Компанії обліковуються за переоціненою сумою, яка є їх справедливою вартістю на дату переоцінки мінус подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

До складу основних засобів Компанії включаються матеріальні активи, призначені для використання у виробництві, поставках товарів та наданні послуг, при наданні в оренду чи адміністративних цілях, з терміном експлуатації від 1 року та більше.

Первісна оцінка об'єктів основних засобів здійснювалася за оціночною (переоціненою) вартістю, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші надходження об'єктів основних засобів відображаються за собівартістю. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єктів основних засобів. Вартість створених активів включає в себе вартість матеріалів, прямі витрати праці і відповідну частку виробничих накладних витрат.

Витрати, пов'язані із заміною компонента об'єкта основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються, а балансова вартість компонента, що замінюється - списується. Поліпшення, які суттєво збільшують термін служби активів або економічні вигоди від їх використання, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у складі витрат того періоду, в якому такі витрати були понесені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання та виробничим методом. За виробничим методом місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції та виробничої ставки амортизації. Виробнича ставка амортизації обчислюється діленням вартості, яка амортизується, на загальний обсяг продукції, який Компанія очікує виробити (виконати) з використанням об'єкта основних засобів. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю.

Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів:

Будівлі та споруди — до 15 - 45 років;
Передавальні пристрої – до 10 років;
Машини та обладнання — до 5 років;
Транспортні засоби — до 5 років;
Інші — до 12 років;

Запасні частини та резервне обладнання класифікуються як основні засоби, якщо вони відповідають критеріям визнання основного засобу та термін їх використання більше одного року. В інших випадках такі активи класифікуються як запаси. Амортизація запасних частин та резервного обладнання, визнаних як основні засоби, амортизуються протягом строку корисного використання, що не перевищує строк активу, до якого вони належать.

Компанія приймає до обліку, як основні засоби, об'єкти з терміном служби більше 1 року (у тому числі об'єкти, що знаходяться на державній реєстрації) вартістю більше 20 000 гривень, використовувані у виробничій, торгівельній діяльності, а також для цілей адміністративного управління.

Незавершене будівництво представляє собою основні засоби на стадії будівництва та обліковується по собівартості. Вона включає вартість будівництва та інші прямі витрати. Незавершене будівництво не амортизується до тих пір, поки відповідний актив не буде добудований та введений в експлуатацію.

Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття цих активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Залишкова вартість активів і термін їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються в кінці кожного звітного періоду. Вплив всіх змін, що виникають в результаті оцінок, зроблених в попередніх періодах, враховуються як зміни в облікових оцінках.

Прибуток або збиток в результаті вибуття або ліквідації основних засобів визначається як різниця між надходженнями грошових коштів від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у звіті про прибутки та збитки.

Оренда

Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» по відношенню до всіх договорів оренди, включаючи договори оренди активів у формі права користування в рамках суборенди, за винятком випадків, що визначені у МСФЗ 16 п.3.

Компанія в якості орендаря

Компанія як орендар застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. За договорами короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо внесення орендних платежів і актив, який представляє собою право використовувати базовий актив протягом терміну оренди.

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Після дати початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді. Компанія застосовує середню процентну ставку запозичень в реальному секторі економіки юридичним особам за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ.

Орендар визнає окремо процентні витрати по зобов'язанням по оренді і амортизаційні відрахування по активу в формі права користування.

Витрати орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Орендар переоцінює зобов'язання по оренді при настанні певних подій (наприклад, зміна терміну оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, використовуваної для визначення цих платежів). Орендар, визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу в формі права користування.

Компанія в якості орендодавця

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності.

Згідно з обліковою політикою Компанії строки корисного використання нематеріальних активів (якщо інше не обумовлене правостановлюючими документами) встановлюються на рівні:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів:

Комп'ютерні програми - до 10 років;
Інші НМА, включаючи аванси видані - до 10 років;
Ліцензії – до 10 років.

Критерії визнання, оцінка та подальший облік нематеріальних активів протягом звітного року здійснювалися Компанією у відповідності до норм МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», на підставі облікової політики. Інші об'єкти (ліцензії, патенти, невияткові права користування комп'ютерними програмами з терміном служби не більше 1 року), не визнаються нематеріальними активами, враховуються у дебіторській заборгованості за розрахунками по виданим авансам і списуються до складу витрат рівномірно впродовж дії ліцензій, дозволів, сертифікатів, програмного забезпечення.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності, та витрат на її реалізацію.

Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності, за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення і попередньо оцінених витрат на збут.

Компанія виділяє наступні види товарно-матеріальних запасів:

- сировину і матеріали (у тому числі основну і допоміжну виробничу сировину і матеріали; матеріали сільськогосподарського призначення);
- незавершене виробництво (в тому числі напівфабрикати);
- готову продукцію;
- інші запаси (у тому числі паливо, тара, будівельні матеріали, запасні частини та інші матеріали).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

При передачі запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

На кожну звітну дату Компанія оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається як збиток у звіті про сукупний дохід у складі статті «Інші операційні витрати».

Грошові кошти та їх еквіваленти

Під грошовими коштами чи їх еквівалентами слід розуміти найбільш ліквідні оборотні активи підприємства, які утримуються з метою їх використання для задоволення господарських потреб, що знаходяться на рахунках підприємства в установах банку.

Під еквівалентами грошових коштів слід розуміти короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у визначені суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Дебіторська заборгованість

Торговельна (операційна) дебіторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності підприємства за умови продажу товарів (готової продукції). Така заборгованість включає в себе суму коштів, що належать до сплати покупцями в результаті продажу підприємством товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

Торговельна дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за вартістю, зазначеною у договорі, чи іншому документі, який визначає вартість операції. На дату балансу дебіторська заборгованість оцінюється за чистою вартістю реалізації з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна резерву відображається у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід

Торговельна дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Авансові платежі перераховані на користь постачальників за майбутні поставки товарів, надання робіт (послуг) свідчить про ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід. Такі передплати визнаються дебіторською заборгованістю, враховуються з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Кредиторська заборгованість

Торговельна кредиторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності підприємства за умови придбання товарів, робіт, послуг. Така заборгованість включає в себе суму коштів, що належать до сплати постачальникам в результаті отримання підприємством товарів, робіт, послуг на умовах післяплати.

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансовій звітності тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін його дії закінчився.

Торговельна кредиторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Отримання передплат від покупців та замовників за поставку в майбутньому готової продукції, товарів чи надання робіт (послуг) свідчить про наявність у підприємства зобов'язань щодо їх постачання або повернення передплати грошовими коштами, якщо підприємство не зможе виконати свої зобов'язання з поставки. Такі передплати визнаються кредиторською заборгованістю та враховуються з урахуванням ПДВ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Сума, що визнається Компанією ні як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуються іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Обтяжливі контракти

Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення.

Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою зарплатою та відпустковими за попередній звітний період.

Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансовий інструмент - це договір, в результаті якого виникають фінансовий актив у однієї компанії і фінансове зобов'язання або дольовий інструмент у іншої компанії.

Фінансовий актив - актив, що являє собою:

- грошові кошти;
- дольовий інструмент іншої компанії (наприклад акції);
- договірне право на отримання, грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії;
- договірне право на обмін фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно, вигідних умовах.

Фінансове зобов'язання - це зобов'язання, що являє собою:

- договірне зобов'язання з поставки грошових коштів або інших фінансових інструментів іншої компанії;
- договірне зобов'язання з обміну фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно не вигідних умовах;
- договір, який буде врегульовано засобами поставки власних дольових Інструментів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Для цілей бухгалтерського обліку і фінансової звітності, фінансові активи класифікуються на три основні категорії: фінансові активи за амортизованою вартістю; фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін і іншому сукупному доході та фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку та збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає одержанню, і відображається в складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки чи збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових коштів, дисконтованих за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу, відбувається тоді, коли втрачається контроль над правами за контрактом (коли зазначені права реалізуються, припиняється їх дія або організація відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні). При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю и отриманою компенсацією включається у Звіт про прибутки й збитки.

Фінансове зобов'язання списується з балансу, коли воно ліквідовано, тобто погашено, анульоване або припинено. Умова припинення визнання виконується, коли розрахунок за зобов'язанням здійснюється шляхом виплати кредиторів або коли дебітор звільняється від первинних обов'язків по виконанню зобов'язання або в результаті чинності закону, або кредитором.

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

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

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

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- векселя;
- інвестицій в інструменти капіталу – (акції, опціони);

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредиторську заборгованість за отриманими авансами;
- зобов'язання по податках та інших платежах.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю.

Якщо є свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

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

Фінансові зобов'язання

Кредити банків

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії позичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість - це ціна продажу активу або передачі зобов'язання між учасниками ринку в поточних нормальних ринкових умовах на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості заснована на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається на основному для активу або зобов'язання ринку, а в разі відсутності основного ринку, - на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

Основний або найбільш сприятливий ринок повинен бути доступний Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Справедлива вартість активу або зобов'язання визначається виходячи із припущення, що учасники ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, діють на підставі власних економічних інтересів.

При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди за допомогою найкращого і найбільш ефективного використання активу або за допомогою його продажу іншому учаснику ринку, який використовував би цей актив найкращим і найбільш ефективним чином. Компанія використовує різні методи оцінки, які підходять в певних умовах і для яких достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально застосовуючи відповідні ринкові дані і мінімально використовуючи неспостережувані вихідні дані.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією справедливої вартості, до якої відносяться вихідні дані найнижчого рівня, які є суттєвими і для оцінки в цілому:

- рівень 1: ринкові ціни, які котируються або не котируються на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- рівень 2: методи оцінки, до яких відносяться вихідні дані низького рівня, які є істотними для оцінки, прямо або побічно аналізуються;
- рівень 3: методи оцінки, до яких відносяться вихідні дані низького рівня, які є істотними для оцінки, не аналізуються.

Пов'язані сторони

Пов'язана сторона - це особа або суб'єкт, який має відношення до підзвітної особи, людина або близький член сім'ї цієї особи пов'язаний із звітністю, якщо ця особа має контроль, спільний контроль чи значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом його ключового управлінського персоналу.

Суб'єкт господарювання вважається пов'язаною особою з суб'єктом господарювання, який звітує якщо це материнська компанія, дочірнє підприємство, асоційоване чи спільне підприємство звітного суб'єкта господарювання, або воно контролюється, спільно контролюється, або суттєво впливає або управляється особою хто є пов'язаною стороною.

Розглядаючи будь-які відносини, які можуть бути визначені як операція з пов'язаною стороною, Компанія враховує сутність операції, а не лише її юридичну форму.

Компанія класифікує пов'язані сторони за існуючими критеріями у наступні категорії:

- а) фізичні особи, які мають частку власності в інших компаніях, що дають їм можливість впливати на діяльність компаній;
- б) компанії, які безпосередньо чи опосередковано через одного або декількох фізичних осіб (пункт «а») здійснюють контроль над Компанією, контролюються нею або разом з нею знаходяться під загальним контролем (сюди входять холдингові компанії, дочірні компанії та дочірні компанії материнської компанії);
- в) ключовий управлінський персонал - це особи, що мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії, включаючи керівників та вищих посадових осіб (а також виконавчого директора та близьких родичів цих осіб).

5. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

У звітному році Компанія була змушена зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Коригування пов'язані з наступними подіями:

- станом на 31.12.2020 Компанією було здійснено рекласифікацію тіла кредиту в Довгострокових кредитів банку у Короткострокові кредити банків на 190 445 тис. грн, заборгованість з відсотками по кредиту з Інших довгострокових зобов'язань в поточну частинку Іншої кредиторської заборгованості на суму 15 039 тис. грн.;
- станом на 31.12.2020 Компанією було здійснено рекласифікацію заборгованості за договорами роялті з рядка Торгова кредиторська заборгованість в рядок Інша кредиторська заборгованість на суму 15 278 тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- станом на 31.12.2020 року Компанія виправила помилку за розрахунками з Авансами виданими на 529 тис. грн.

Актив	31.12.2020	31.12.2020 (перераховано)	
Необоротні активи			
Основні засоби	337 090	337 090	-
первісна вартість	344 578	344 578	-
накопичена амортизація	(7 488)	(7 488)	-
Нематеріальні активи	8 879	8 879	-
первісна вартість	9 826	9 826	-
знос	(947)	(947)	-
Всього	345 969	345 969	-
Оборотні активи			
Запаси	271 067	271 067	-
Торгова дебіторська заборгованість	177 097	177 097	-
Дебіторська заборгованість по податках	4 996	4 996	-
Інша дебіторська заборгованість	46 193	46 193	-
Аванси видані	37 565	38 094	529
Інші фінансові активи	3 575	3 575	-
Гроші та їх еквіваленти	4 709	4 709	-
Всього	545 202	545 731	529
Баланс	891 171	891 700	529
Пасив			
Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	96 799	96 799	-
Капітал у дооцінках	164 988	164 988	-
Додатковий капітал	12	12	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(378 178)	(377 649)	(529)
Вилучений капітал	(3)	(3)	-
Всього	(115 853)	(115 853)	(529)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	36 217	36 217	-
Довгострокові кредити банків	190 455	-	(190 455)
Інші довгострокові зобов'язання	17 695	2 656	(15 039)
Всього	244 367	38 873	(205 494)
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	64 300	254 755	190 455
Торгова кредиторська заборгованість	404 659	389 381	(15 278)
Інша кредиторська заборгованість	196 924	227 241	30 317
Кредиторська заборгованість за податках	475	475	-
Аванси отримані	40 905	40 905	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	39 990	39 990	-
Поточні забезпечення	9 312	9 312	-
Заборгованість за відсотками	6 621	6 621	-
Всього	763 186	968 680	205 494
Баланс	891 171	891 700	(529)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
6.1 Дохід від продажу за видом продукції або послуг		
Фірмові (виключаючи бонуси)	1 329 006	1 260 712
Напої (виключаючи бонуси)	70 460	59 795
Небрендовані продукти	205 202	208 343
Дистриб'юційні послуги (виключаючи бонуси)	108 041	60 214
Додаткові продукти	227 242	414 291
Валовий дохід від реалізації	1 939 951	2 003 355
Нарахування бонусів та повернень	(75 637)	(68 305)
Разом дохід за договорами з покупцями	1 864 314	1 935 050

Бонуси – це винагорода, яка надається основним клієнтам Компанії в її дистриб'юторській мережі. Бонуси нараховуються на основі фіксованого відсотка товару, проданого клієнтами, які включають роздрібні мережі та дистриб'ютори. Грошова компенсація виплачується періодично протягом року.

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
6.1.2 Дохід від продажу за напрямком		
Локальні продажі	1 522 407	1 654 338
Експорт	341 907	280 712
Разом:	1 864 314	1 935 050

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
6.1.3 Дохід від продажу за географічними регіонами		
Республіка Ірак	165 304	67 629
Азербайджан	65 584	61 511
Голландія	34 875	-
Молдова	20 145	21 046
Сінгапур	14 109	16 218
Польща	8 678	22 994
Німеччина	7 423	5 780
Ліван	6 316	11 084
Казахстан	6 048	17 382
Туреччина	3 716	18 020
Грузія	3 422	-
Узбекистан	3 101	6 698
Йорданія	1 190	-
Таджикистан	1 083	-
Палестини	734	-
Інші країни	179	50 370
Разом:	341 907	280 712

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
6.2 Інші операційні доходи		
Дохід від реалізації іноземної валюти	247	231 830
Дохід від операційної курсової різниці	3 870	832
Дохід від реалізації запасів	74 536	3 256
Дохід від отриманих пені, штрафів	29	51
Дохід від списання кредиторської заборгованості	40 035	424
Інші доходи	13 869	6 834
Разом:	132 586	243 227

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
6.3 Фінансові доходи		
Інші фінансові доходи	9	63
Разом:	9	63

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
6.4 Інші доходи		
Дохід від неопераційних курсових різниць	31 781	32 908
Дохід від реалізації необоротних активів	-	439
Інші доходи	156	1 150
Разом:	31 937	34 497

7. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
7.1 Собівартість		
Сировина та витратні матеріали, виробничі накладні витрати	(1 581 169)	(1 659 037)
Заробітна плата, витрати на соціальне забезпечення	(108 685)	(99 557)
Амортизація	(32 686)	(16 196)
Разом:	(1 722 540)	(1 774 790)

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
7.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата, витрати на соціальне забезпечення	(10 744)	(11 736)
Інформаційно-консультативні послуги	(6 016)	(3 396)
Витрати на безпеку	(4 534)	(3 708)
Оренда, витрати на поточний ремонт та обслуговування	(2 817)	(2 252)
Банківське обслуговування	(2 446)	(2 199)
Амортизація	(2 172)	(1 132)
Інформаційні послуги	(2 013)	(1 170)
Податки та обов'язкові платежі	(1 044)	(1 063)
Витрати на аудиторські послуги	(761)	(489)
ІТ матеріали, побутові витрати, інші матеріали	(384)	(479)
Інші адміністративні витрати	(5 412)	(2 826)
Разом:	(38 434)	(30 450)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
7.3 Витрати на збут		
Транспортні витрати	(28 006)	(16 910)
Витрати на рекламу та маркетинг	(30 030)	(31 700)
Заробітна плата, витрати на соціальне забезпечення	(12 729)	(13 002)
Оренда, витрати на поточний ремонт та обслуговування	(6 592)	(4 972)
Витрати на упаковку та тару	(5 402)	(3 777)
Витрати на експертизу та досліди	(1 629)	(3 128)
Амортизація	(1 665)	(495)
Знецінення та списання товарних запасів	(116)	(309)
Інші витрати на продаж та дистрибуцію	(39 334)	(48 825)
Разом:	(125 503)	(123 118)

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
7.4 Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованої іноземної валюти	(585)	(231 807)
Витрати від операційної курсової різниці	(2 032)	(548)
Собівартість реалізованих запасів (ТМЦ)	(64 465)	(3 821)
Знецінення, уцінка, списання товарних запасів	(828)	(1 035)
Пеня, штрафні санкції	(739)	(953)
Знецінення дебіторської заборгованості	(2 309)	(229)
Інші витрати	(4 517)	(5 171)
Разом:	(75 475)	(243 564)

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
7.5 Фінансові витрати		
Проценти по кредитах	(20 566)	(27 893)
Інші процентні витрати	(648)	(730)
Разом:	(21 214)	(28 623)

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
7.6 Інші витрати		
Витрати від неопераційної курсової різниці	(10 254)	(108 871)
Уцінка необоротних активів	-	(5 868)
Залишкова вартість списаних необоротних активів	(12 504)	(133)
Залишкова вартість реалізованих необоротних активів	-	(560)
Разом:	(22 758)	(115 432)

8. ПОДАТКИ

	31.12.2021	31.12.2020
8.1 Поточні податкові активи		
Передплата з ПДВ	1 889	4 776
Інші податки	1 234	220
Разом:	3 123	4 996

	31.12.2021	31.12.2020
8.2 Поточні податкові зобов'язання		
Інші податки	196	475
Разом:	196	475

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2020 - 2021 роках — 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2020–2021 роках — 20%.

Складові витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, були такими:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Об'єкт оподаткування:	32 013	(103 140)
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	(5 762)	18 565
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	327	9 560
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових	5 435	(28 125)
Витрати з податку на прибуток	-	-

9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2020 – 2021 років - 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

9.1 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	31.12.2021	Зміна	31.12.2020
Дооцінка основних засобів	(30 781)	5 435	(36 217)
Разом:	30 781	5 435	(36 217)

9.2 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	31.12.2020	Зміна	31.12.2019
Дооцінка основних засобів	(36 217)	(28 125)	(8 092)
Разом:	(36 217)	(28 125)	(8 092)

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	345 351	344 578
Накопичена амортизація	(38 565)	(7 488)
Чиста балансова вартість	306 786	337 090
Об'єкти незавершеного будівництва	3 420	3 618
Земля та будівлі	121 756	127 867
Машини та обладнання	140 424	155 209
Транспортні засоби	13 089	17 386
Інструменти, прилади та інші основні засоби	28 097	33 010
Об'єкти незавершеного будівництва	306 786	337 090

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного та виробничого

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення (будівництво, дообладнання) нових та існуючих основних засобів. Подальша оцінка основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» і складає справедливую вартість основних засобів за вирахуванням зносу та збитків від зменшення корисності основного засобу.

На 31 грудня 2021 року Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно за рік, що закінчився 31.12.2021 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

10.2 Рух основних засобів по групах	Об'єкти незавершеного будівництва	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інші основні засоби	Разом
Первісна/переоцінена вартість основних засобів						
Станом на 1 січня 2020 року	1 133	80 309	113 994	21 402	24 868	241 706
Надходження	19 298	-	-	-	-	19 298
Переведення з капітальних інвестицій	(16 813)	1 259	12 002	1 590	1 962	-
Зміна первісної вартості в результаті переоцінки	-	47 261	31 301	(3 187)	10 463	85 838
Вибуття	-	-	(193)	(1 901)	(170)	(2 264)
Станом на 31 грудня 2020 року	3 618	128 829	157 104	17 904	37 123	344 578
Нарахована амортизація						
Станом на 1 січня 2020 року	-	16 585	25 642	13 180	8 254	63 661
Амортизаційні відрахування	-	4 127	7 797	3 553	2 450	17 927
Вибуття	-	-	-	(1 221)	(170)	(1 391)
Зміна амортизації внаслідок переоцінки	-	(19 750)	(31 544)	(14 994)	(6 421)	(72 709)
Станом на 31 грудня 2020 року	-	962	1 895	518	4 113	7 488
Первісна/переоцінена вартість основних засобів						
Станом на 1 січня 2021 року	3 618	128 829	157 104	17 904	37 123	344 578
Надходження	15 285	-	-	-	-	15 285
Переведення з капітальних інвестицій	(15 483)	2 879	10 220	683	1 701	-
Вибуття	-	(1 766)	(10 794)	(561)	(1 391)	(14 512)
Станом на 31 грудня 2021 року	3 420	129 942	156 530	18 026	37 433	345 351
Нарахована амортизація						
Станом на 1 січня 2021 року	-	962	1 895	518	4 113	7 488
Амортизаційні відрахування	-	1 731	2 939	1 426	1 773	7 869
Вибуття	-	(158)	(1 136)	(113)	(147)	(1 554)
Амортизація переоцінки	-	5 651	12 408	3 106	3 597	24 762
Станом на 31 грудня 2021 року	-	8 186	16 106	4 937	9 336	38 565
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	3 420	121 756	140 424	13 089	28 097	306 786
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	3 618	127 867	155 209	17 386	33 010	337 090
Балансова вартість на 1 січня 2020 року	1 133	63 724	88 352	8 222	16 614	178 045

Станом на 31.12.2021 року основні засоби балансовою вартістю 271 867 тис. грн (на 31.12.2020 року відповідно 298 319 тис. грн) були використані Компанією в якості забезпечень за кредитними угодами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Первісна вартість основних засобів, які станом на 31.12.2021 перебувають у використанні, але мають нульову залишкову вартість, складає 11 415 тис. грн. (31.12.2020: 4 851 тис. грн.)

Переоцінка у 2020 році

Станом на 01.12.2020 експертами-оцінювачами ТОВ «Компанія «Прайс Консалтинг» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 657/20, виданий 29.07.2020р. Фондом державного майна) була виконана незалежна оцінка вартості основних засобів, що належать Компанії.

Оцінка справедливої вартості виконана для цілей складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності: МСФЗ 13 «Справедлива вартість», МСФЗ 16 «Основні засоби».

Оцінка була проведена відповідно до чинного законодавства України та вимог Міжнародних стандартів оцінки (IVS). Вид вартості, що визначалася, відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS) та Міжнародних стандартів оцінки (IVS). Оцінка активів здійснювалася з точки зору учасників ринку про найкраще й найбільш ефективне використання, що полягає в продовженні експлуатації оцінюваних об'єктів у складі діючого підприємства. Оцінка основних засобів проведена з використанням витратного, порівняльного та дохідного підходів.

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Компанії представлені у Звіті про фінансовий стан у вигляді програмного забезпечення та ліцензіями на користування надрами.

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії програмного забезпечення, сайтів та комерційних позначень складає 1 рік.

Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Компанія не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Компанія не має.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

	Програмне забезпечення	Права користування природними ресурсами	Разом
Первісна вартість			
Станом на 1 січня 2020 року	2 464	72	2 536
Надходження	7 295	-	7 295
Вибуття	(5)	-	(5)
Станом на 31 грудня 2020 року	9 754	72	9 826
Нарахована амортизація			
Станом на 1 січня 2020 року	823	59	882
Амортизаційні відрахування	55	10	65
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020 року	878	69	947
Первісна вартість			
Станом на 1 січня 2021 року	9 754	72	9 826
Надходження	7 513	1 949	9 462
Вибуття	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

11.1 Рух нематеріальних активів по групах	Програмне забезпечення	Права користування природними ресурсами	Разом
Станом на 31 грудня 2021 року	17 267	2 021	19 288
Нарахована амортизація			
Станом на 1 січня 2021 року	878	69	947
Амортизаційні відрахування	52	3	55
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	930	72	1 002
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	16 337	1 949	18 286
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	8 876	3	8 879
Балансова вартість на 1 січня 2020 року	1 641	13	1 654

12. ЗАПАСИ

Запаси Компанії станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 представлені наступним чином:

12.1 Запаси	31.12.2021	31.12.2020
Готова продукція	70 910	195 096
Сировина	614	36 760
Незавершене виробництво	13	20 434
Інші запаси	4 233	18 777
Разом:	75 770	271 067

Запаси відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 років запаси, що виступають забезпеченням кредитів та позик відсутні.

На 31.12.2021 року Компанія провела тестування запасів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал прийняв рішення щодо нарахування резерву знецінення запасів, а саме, неліквідної сировини та інших запасів.

12.2 Резерв знецінення запасів	31.12.2021	31.12.2020
Готова продукція	-	(2 739)
Сировина	(9)	(57)
Інші запаси	(455)	(887)
Разом:	(464)	(3 683)

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торговельна та інша дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	291 733	177 097
Дебіторська заборгованість по податках	3 123	4 996
Інша дебіторська заборгованість	32 954	45 942
Аванси видані	52 309	38 094
Інші фінансові активи	3 678	3 826
Разом:	383 797	269 955

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

13.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами, в т.ч. прострочена, але не знецінена

	31.12.2021	31.12.2020
не знецінена	153 566	167 160
0-30 днів	4 039	8 246
30-60 днів	105 123	1 856
61-90 днів	6 168	-
91-120 днів	8 442	3
більше 120 днів	18 845	2 577
резерв	(4 450)	(2 745)
Разом:	291 733	177 097

Середня тривалість заборгованості, 30-60 днів.

Не прострочена торгова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 складає 160 851 тис. грн. (станом на 31.12.2020 – 167 160 тис. грн.).

	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
13.3 Резерв сумнівних боргів		
На початок року	2 745	2 711
Нарахування резерву	2 265	1 030
Списання резерву за рахунок погашення	(560)	-
Використання резерву	-	(996)
На кінець року	4 450	2 745

	31.12.2021	31.12.2020
13.4 Інша поточна дебіторська заборгованість		
Позики, видані пов'язаним особам	951	944
Позики, видані третім особам	2 727	2 882
Податковий кредит з ПДВ	20 417	42 357
Інша дебіторська заборгованість	12 537	3 585
Разом:	36 632	49 768

	31.12.2021	31.12.2020
13.5 Аванси видані		
Аванси видані пов'язаним сторонам	10 649	20
Витрати майбутніх періодів	1 839	2 213
Інші	39 821	35 861
Разом:	52 309	38 094

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31.12.2021	31.12.2020
14.1 Грошові кошти		
Гроші в касі	16	559
Гроші на банківських рахунках у національній валюті	5 748	903
Гроші на банківських рахунках у іноземній валюті	-	3 247
Разом:	5 764	4 709

Станом на 31.12.2021 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2021 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

14.2 Грошові кошти в банку та короткострокові депозити зберігаються на рахунках у таких банках:

	Рейтинг банку	31.12.2021	31.12.2020
АТ "КРЕДИТВЕСТ БАНК"	uaAAA	4 167	3 306
АТ "КРИСТАЛБАНК"	uaAA	1	-
ПАТ "БАНК АЛЬЯНС"	uaAAA	1	9
ПАТ "БАНК ВОСТОК"	uaAA+	9	5
ПАТ "ОТП БАНК"	uaAAA	8	7
ПАТ "ПРИВАТБАНК"	uaAA	5	188
ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ"	uaAAA	1 515	443
Інші	-	58	751
Разом:		5 764	4 709

15. КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ**15.1 Зареєстрований капітал**

	31.12.2021	31.12.2021
Статутний капітал	257 260	96 799
Вилучений капітал	(3)	(3)
Разом:	257 257	96 796

Протягом звітного періоду відбулось збільшення розміру статутного капіталу за рахунок внесення додаткових вкладів Власника. Єдиним Власником Компанії є ПрАТ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДОВІРА-КАПІТАЛ».

15.2 Інші фонди

	31.12.2021	31.12.2020
Капітал у дооцінках	140 226	164 988
Додатковий капітал	12	12
Разом:	140 238	165 000

16. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ**16.1 Кредити та позики**

	31.12.2021	31.12.2020
Інші довгострокові зобов'язання	2 656	2 656
Короткострокові кредити банків	222 453	254 755
Разом:	225 109	257 411

16.2 Короткострокові кредити банків	Валюта позики	Тип	Дата укладання договору	Термін дії договору	Процентна ставка	Кредитний ліміт у валюті позики	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Європейський Банк Реконструкції та Розвитку	EUR	Кредит	31.03.2011	30.11.2024	5-7%	8 300	158 553	190 455
АТ «Вест Файненс енд Кредит Банк»	UAH	Кредитна лінія	05.02.2018	05.02.2024	18%	65 000	63 900	64 300
Разом:							222 453	254 755

16.3 Термін погашення кредитів

	31.12.2021	31.12.2021
На вимогу	-	-
До 1 року	222 453	254 755
Понад 1 рік	-	-
Разом:	222 453	254 755

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

16.4 Процентна структура кредитів	Плаваюча ставка	Фіксована ставка	31.12.2021	31.12.2021
На вимогу	-	-	-	-
До 1 року	158 553	63 900	222 453	254 755
Понад 1 рік	-	-	-	-
Разом:	158 553	63 900	222 453	254 755

16.5 Валютна структура кредитів	Плаваюча ставка	Фіксована ставка	31.12.2021	31.12.2021
UAH	-	63 900	63 900	64 300
EUR	158 553	-	158 553	190 455
Разом:	158 553	63 900	222 453	254 755

16.6 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2021
Поворотна фінансова допомога	2 656	2 656
Разом:	2 656	2 656

16.6 Фінансові зобов'язання за кредитами та позиками	Станом на 31.12.2020	Погашення	Нарахування процентів	Курсові різниці	Інші зміни	Станом на 31.12.2021
Кредити	254 755	(6 045)	-	(20 619)	(5 638)	222 453
Інші довгострокові зобов'язання	2 656	-	-	-	-	2 656
Проценти	6 621	(30 170)	33 416	(621)	-	9 246
Разом:	264 032	(36 215)	33 416	(21 240)	(5 638)	234 355

17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість	311 614	389 381
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	13 713	15 039
Інша кредиторська заборгованість	75 486	204 152
Кредиторська заборгованість по податках	196	475
Поточні забезпечення	8 644	9 312
Аванси отримані	35 774	40 905
Заборгованість з оплати праці та соціального страхування	8 127	8 050
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	39 990
Заборгованість за відсотками	8 432	6 621
Разом:	461 986	713 925

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість перед персоналом	6 111	6 888
Заборгованість перед фондами соціального страхування	2 016	1 162
Разом:	8 127	8 050

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

18.2 Витрати на персонал, загальний	31.12.2021	31.12.2020
Витрати на заробітну плату	(111 996)	(103 719)
Витрати на фондами соціального страхування	(23 296)	(20 576)
Разом:	(135 292)	(124 295)

Середньооблікова чисельність персоналу за 2021 рік становила 943 осіб, за 2020 рік - 966 осіб.

18.3 Витрати на персонал, по видам витрат	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата операційного персоналу	(111 819)	(99 557)
Заробітна плата адміністративного персоналу	(10 744)	(11 736)
Заробітна плата розподільчого персоналу	(12 729)	(13 002)
Разом:	(135 292)	(124 295)

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

19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

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

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. У період з 01.01.2021 до 31.12.2021 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

	2021	2020
Дохід від реалізації	107 491	6 565
Собівартість реалізації	79 256	5 777
Витрати по відсоткам	4 126	263
Інші операційні доходи	85 236	14 632
Витрати на збут	35 991	-
Інші операційні витрати	1 025	36 221

Залишки від / до пов'язаних сторін на початок та кінець звітної періоду наведені нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість та передплата	162 673	4 072
Аванси видані	10 649	20
Інша дебіторська заборгованість	15 791	5 107
Інша кредиторська заборгованість	23 628	180 428
Інші фінансові активи	524	680
Аванси отримані	35 162	29 928
Торговельна кредиторська заборгованість	141 511	15 362

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Усі продажі та закупівлі здійснювались із пов'язаними сторонами під загальним контролем кінцевих бенефіціарів Компанії. Кінцевими власниками та бенефіціарами пов'язаних сторін є пан Олександр Сліпчук та пан Сергій Євланчик.

У 2021 році комерційні відносини Компанії із пов'язаними сторонами включали продаж, закупівлю, надання послуг. Умови договорів із пов'язаними сторонами були подібними до умов, що застосовуються в угодах з нез'язаними сторонами. Ніяких гарантій, наданих або наданих Компанією пов'язаним сторонам, не було, і навпаки.

Витрати на винагороди ключовому управлінському персоналу

Загальна сума витрат з виплат старшому керівному персоналу у вигляді короткострокової винагороди складала:

(у тисячах гривень)	2021	2020
Заробітна плата та премії	2 061	2 039
Нарахування на заробітну плату (ЄСВ)	453	431
Загальна сума винагород	2 514	2 470

20. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Станом на 31 грудня 2021 року діяльність Компанії була організована у п'ять основних бізнес-сегментах:

- 1) фірмова продукція – плавлений сир, твердий сир, паковане масло та спреди (продукт рослинно-вершковий);
- 2) напої – квас, інші напої;
- 3) не брендові продукти – сухе знежирене молоко, інші знежирені молочні продукти;
- 4) послуги з розповсюдження та інше – перепродаж сторонніх товарів та послуги з переробки;
- 5) допоміжні продукти – зернові культури.

Результати сегмента за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, такі:

	Фірмова продукція	Напої	Не брендові продукти	Послуги з розповсюдження та інше	Допоміжні продукти	Не розподілений	Всього
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 267 060	56 769	205 202	108 041	227 242	-	1 864 314
Валовий прибуток (збиток)	116 993	38 252	(31 148)	13 044	4 633	-	141 774
Інші операційні доходи	-	-	-	-	-	132 586	132 586
Адміністративні витрати	(24 879)	(5 991)	7 892	(3 286)	(2 223)	(9 856)	(38 343)
Витрати на збут	(97 895)	(28 191)	21 225	(8 521)	(942)	(11 179)	(125 503)
Інші операційні витрати	-	-	-	-	-	(75 475)	(75 475)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	3 219	4 070	(2 031)	1 237	1 468	27 076	35 039
Інші фінансові доходи	-	-	-	-	-	9	9
Інші доходи	-	-	-	-	-	31 937	31 937
Фінансові витрати	-	-	-	-	-	(21 214)	(21 214)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Інші витрати	-	-	-	-	-	(22 758)	(22 758)
Фінансовий результат до оподаткування:	3 219	4 070	(2 031)	1 237	1 468	15 050	23 013
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-	-
Чистий фінансовий результат:	3 219	4 070	(2 031)	1 237	1 468	15 050	23 013
Активи звітних сегментів	377 498	13 396	48 502	-	-	-	439 396
Нерозподілені активи	-	-	-	-	-	25 935	25 935
Загальні активи	377 498	13 396	48 502	-	-	25 935	465 331
Зобов'язання звітних сегментів	109 537	-	-	4 191	-	-	113 728
Нерозподілені зобов'язання	-	-	-	-	-	570 711	570 711
Загальні зобов'язання	109 537	-	-	4 191	-	570 711	684 439
Знос і амортизація	23 695	6 188	2 803	-	-	-	32 686

21. РЕЗЕРВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**Судові процеси**

У ході своєї діяльності Компанія втягується у різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Компанії, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Компанія уклала договір на страхування запасів.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

Договори застави

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія використовувала забезпечення за позикою від ЄБРР основні засоби балансовою вартістю у сумі 271 867 тисяч гривень (2020: 298 319 тисяч гривень).

Договори поруки

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років договори поруки відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 13;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 17.

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

а. Ризик геополітичного середовища

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

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

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

с. Кредитний ризик

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Схильність до кредитного ризику

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

22.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	13	291 733	177 097
Інша дебіторська заборгованість	13	36 632	49 768
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	5 764	4 709
Разом:		334 129	231 574

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

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків. Політика Компанії управління кредитним ризиком включає наступне:

- Компанія укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами;
- операції з новими контрагентами здійснюються на підставі попередньої оплати;
- дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Компанія не має майна, переданого їй під заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Керівництво Компанії оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

d. Ризик ліквідності

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

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

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

22.2 Активи у порядку убуття ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (A1)	5 764	4 709
Швидко реалізовані активи (A2)	383 797	269 955
Повільно реалізовані активи (A3)	75 770	271 067
Важко реалізовані активи (A4)	325 072	345 969
Разом:	790 403	891 700

22.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	448 273	698 886
Короткострокові пасиви (П2)	236 166	269 794
Довгострокові пасиви (П3)	33 437	38 873
Власний капітал (П4)	72 527	(115 853)
Разом:	790 403	891 700

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня відповідного року:

22.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2021	31.12.2020
Група 1 (А1-П1)	(442 509)	(694 177)
Група 2 (А2-П2)	147 631	161
Група 3 (А3-П3)	42 333	232 194
Група 4 (А4-П4)	252 545	461 822

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати ліквідним, оскільки виконуються дві умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня відповідного року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

22.5 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,008	0,005
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,569	0,284
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,680	0,563

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 Компанія може негайно погасити 0,8% кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 0,5%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 56.9% (на 31.12.2020 – 28.4%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 Компанія здатна погасити лише 68% своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2020 – 56.3%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

22.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	-	2 656	2 656
Короткострокові кредити банків	222 453	-	222 453
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	13 713	-	13 713
Торгова кредиторська заборгованість	311 614	-	311 614
Інша кредиторська заборгованість	83 918	-	83 918
Кредиторська заборгованість за податках	196	-	196
Аванси отримані	35 774	-	35 774
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-
Поточні забезпечення	8 644	-	8 644
Кредиторська заборгованість з оплати праці та соціального страхування	8 127	-	8 127
Разом:	684 439	2 656	687 095

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

22.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	-	2 656	2 656
Короткострокові кредити банків	254 755	-	254 755
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	15 039	-	15 039
Торгова кредиторська заборгованість	389 381	-	389 381
Інша кредиторська заборгованість	210 773	-	210 773
Кредиторська заборгованість за податках	475	-	475
Аванси отримані	40 905	-	40 905
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	39 990	-	39 990
Поточні забезпечення	9 312	-	9 312
Кредиторська заборгованість з оплати праці та соціального страхування	8 050	-	8 050
Разом:	968 680	2 656	971 336

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

е. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанія, так як кредитні договори, що вказані у Примітці 20 не мають обтяження у вигляді збільшення процентних ставок та нарахування пені, якщо Компанія не буде гасити зобов'язання у передбачені строки.

ф. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США, фунт стерлінгів. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	31.12.2021	31.12.2020
Долар США	27,278200	28,274600
Євро	30,922600	34,739600

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

22.8 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021	гривня	долар США	євро	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	(2 656)	-	-	(2 656)
Короткострокові кредити банків	(63 900)	-	(158 553)	(222 453)
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	(13 713)	(13 713)
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(361 319)	(39 203)	(11 781)	(412 303)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

22.8 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2021	гривня	долар США	євро	Разом
Кредиторська заборгованість за податками	(196)	-	-	(196)
Разом фінансові зобов'язання	(428 071)	(39 203)	(184 047)	(651 321)
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	326 108	2 257	-	328 365
Дебіторська заборгованість по податках	3 123	-	-	3 123
Гроші та їх еквіваленти	5 764	-	-	5 764
Разом фінансові активи	334 995	2 257	-	337 252
Загальна балансова вартість	(93 076)	(36 946)	(184 047)	(314 069)

22.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2020	гривня	долар США	євро	Разом
Інші довгострокові зобов'язання	(2 656)	-	-	(2 656)
Короткострокові кредити банків	(64 300)	-	(190 455)	(254 755)
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	(15 039)	(15 039)
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(636 667)	(15 328)	(5 511)	(657 506)
Кредиторська заборгованість за податками	(475)	-	-	(475)
Разом фінансові зобов'язання	(704 098)	(15 328)	(211 005)	(930 431)
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	224 539	2 326	-	226 865
Дебіторська заборгованість по податках	4 996	-	-	4 996
Гроші та їх еквіваленти	1 462	3 247	-	4 709
Разом фінансові активи	230 997	5 573	-	236 570
Загальна балансова вартість	(473 101)	(9 755)	(211 005)	(693 861)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

31.12.2021	Збільшення/ (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, грн.
Долар США	15%	(5 542)
Долар США	-5%	1 847
Євро	15%	(28 826)
Євро	-5%	9 609

31.12.2020	Збільшення / (Зменшення)	Вплив на прибуток до оподаткування, грн.
Долар США	15%	(1 463)
Долар США	-5%	488
Євро	15%	(30 388)
Євро	-5%	10 129

г. Управління капіталом

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Керівництво Компанії шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою реструктуризації кредитів, залучення фінансування та розвитку виробництва для отримання прибутку.

22.10 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований (пайовий) капітал		257 260	96 799
Капітал у дооцінках		140 226	164 988
Додатковий капітал		12	12
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(324 968)	(377 649)
Вилучений капітал		(3)	(3)
Разом власного капіталу		72 527	(115 853)
Довгострокові зобов'язання		33 437	38 873
Короткострокові кредити банків		222 453	254 755
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями		13 713	15 039
Торгова кредиторська заборгованість		311 614	389 381
Інша кредиторська заборгованість		83 918	210 773
Кредиторська заборгованість за податках		196	475
Аванси отримані		35 774	40 905
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		-	39 990
Поточні забезпечення		8 644	9 312
Заборгованість з оплати праці та соціального страхування		8 127	8 050
Загальна сума позичених коштів		717 876	1 007 553
Грошові кошти та їх еквіваленти		(5 764)	(4 709)
Чистий борг		712 112	1 002 844
Разом власний капітал та чистий борг		784 639	886 991
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		0,91	1,13

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2021 році характеризується збільшенням фінансових результатів порівняно з 2020 роком, у якому був збиток. Так, за 2021 рік прибуток склав 23 013 тис. грн., за 2020 рік збиток склав 103 140 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 зменшилась на 188 380 тис грн. порівняно з 31.12.2020.

Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2021 зменшилась на 243 381 тис. грн. порівняно з 31.12.2020. Станом на 31.12.2021 загальна сума позикових коштів склала 670 128 тис. грн. (на 31.12.2020 – 913 509 тис. грн.).

22.11 Розрахунок фінансових показників	31.12.2021	31.12.2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	23 013	(103 140)
Витрати на відсотки	(21 214)	(28 623)
Фінансові доходи	9	63
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	21 527	(75 963)
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків витрат на відсотки)	23 335	(207 663)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	32 686	17 992
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	56 021	(189 671)
Чистий борг на кінець року	712 112	1 002 844
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	12,71	(5,29)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

h. Операційний ризик

У 2021 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2021 році прибуток склав 23 013 тис. грн., що у порівнянні з збитком у сумі 103 140 тис. грн. за 2020 рік, свідчить про покращення динаміки, при цьому показник EBITDA збільшився до 56 021 тис. грн. у 2021 році у порівнянні з 2020 роком.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається ефективно.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не виконує зобов'язання з виконання ковенантів по договору з ЄБРР.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2021 року не відбувались.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Компанія продовжує роботу та виконує зобов'язання перед своїми контрагентами.