



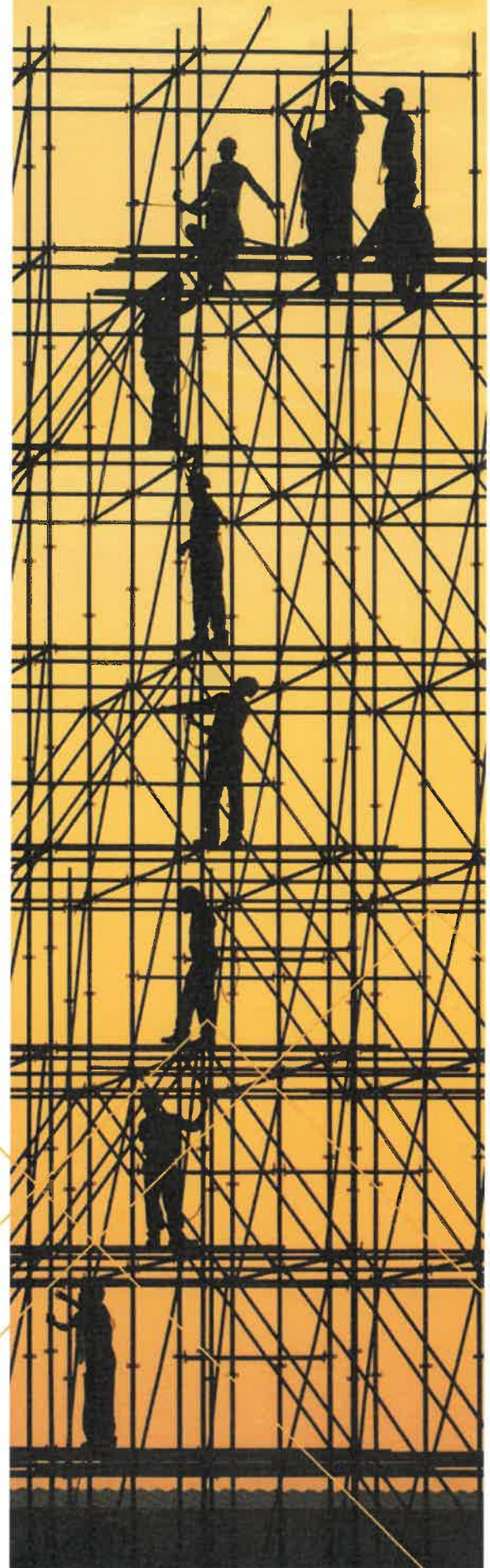
Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
ТОВ «Торговий дім «Еталон»  
та  
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
тел: +38 044 391 3003  
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



## Зміст

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>3</b>
<b>Думка із застереженням</b>	<b>3</b>
<b>Основа для думки із застереженням</b>	<b>3</b>
<b>Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності</b>	<b>3</b>
<b>Інша інформація</b>	<b>4</b>
<b>Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність</b>	<b>4</b>
<b>Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності</b>	<b>5</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b>	<b>6</b>
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «Торговий дім «Еталон»» за РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ</b>	<b>8</b>

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам ТОВ «Торговий дім «Еталон»

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Торговий дім «Еталон» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та 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, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

### Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2021 у звіті про фінансовий стан Товариства у складі необоротних активів відображені повністю амортизовані об'єкти основних засобів з нульовою залишковою вартістю, первісна вартість яких складає **3 979 тис. грн.** Повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватись в господарській діяльності Товариства, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи». Управлінський персонал не переглядав попередні оцінки та не визначав відповідність залишкової вартості таких об'єктів їх справедливій вартості. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо справедливої вартості зазначених основних засобів. Через це обмеження, ми не мали можливості оцінити вартісний вплив можливого коригування балансової вартості основних засобів на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився зазначеною датою, але вважаємо, що цей вплив може бути суттєвим для цієї фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Плани щодо безперервної діяльності» та Примітку 32 «Події після дати балансу» в фінансовій звітності, у яких зазначено, що діяльність Товариства відбувалась та відбувається в умовах фінансової нестабільності, безпрецедентного росту цін на енергоносії та розкривається інформація про військове вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Як зазначено в Примітках 3 і 32, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цих Примітках, вказують, що існує суттєва

невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки окремої фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними. Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю Звіту про управління відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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.

Стосовно звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім



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

Наглядова рада несе 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 Товариства 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 Товариства 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 подання.

Ми повідомляємо управлінському персоналу та Наглядовій раді, 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.

**ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ****Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

*Основні відомості про аудиторську фірму*

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА  
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська Набережна 33

Інформація про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторівНомер реєстрації в Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності 3681Суб'єкт аудиторської діяльності, який має  
право проводити обов'язковий аудит  
фінансової звітностіСуб'єкт аудиторської діяльності, який має  
право проводити обов'язковий аудит  
фінансової звітності підприємств, що  
становлять суспільний інтерес

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Устік Валентина Володимирівна.

**За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»**  
**Директор з аудиту/ Партнер з аудиту**  
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності

**Ольга САМУСЄВА**

**Партнер із завдання**  
(номер реєстрації у Реєстрі  
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100617)

**Валентина УСТІК****10 червня 2022 року**



## Контактна інформація

**Київський офіс**  
03040 Київ, Україна  
пров. Задорожний, 1а  
Тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe-ac.com.ua](mailto:office@crowe-ac.com.ua)

**Одеський офіс**  
65048 Одеса, Україна  
вул. Велика Арнаутська, 2А,  
оф. 319  
Тел: +38 048 728 8225  
[odesa@crowe-ac.com.ua](mailto:odesa@crowe-ac.com.ua)

**Харківський офіс**  
61072 Харків, Україна  
вул. Тобольська, 42  
Тел: +38 057 720 5991  
[kharkiv@crowe-ac.com.ua](mailto:kharkiv@crowe-ac.com.ua)

**Crowe AVR, Ukraine**  
03040 Київ, Україна  
пров. Задорожний, 1а  
Тел: +38 044 391 3003  
[avr@crowe-ac.com.ua](mailto:avr@crowe-ac.com.ua)

**Crowe Accounting Ukraine**  
03040 Київ, Україна  
пров. Задорожний, 1а  
Тел: +38 044 391 3003  
[account@crowe-ac.com.ua](mailto:account@crowe-ac.com.ua)

## Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультативні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 833 офіси.

АС Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:  
<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЕТАЛОН"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ  
Територія **Голошівський р-н у м. Києві** за КАТОРТГ 1  
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ  
Вид економічної діяльності **Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами** за КВЕД  
Середня кількість працівників **2 390**

КОДИ		
2022	01	01
30466424		
UA80000000000126643		
240		
46.33		

Адреса, телефон **01013, Київ, вулиця Промислова, 2** 5253746

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	109	17
первісна вартість	1001	2 130	1 983
накопичена амортизація	1002	2 021	1 966
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	983	698
первісна вартість	1011	4 520	4 609
знос	1012	3 537	3 911
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	7 516	7 246
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>8 608</b>	<b>7 961</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	4 216	5 339
виробничі запаси	1101	55	30
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	4 161	5 309
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	61 701	51 643
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	97	46
з бюджетом	1135	507	507
у тому числі з податку на прибуток	1136	507	507
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	9	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	9 677	11 421
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	54	299
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 963	4 701
готівка	1166	74	12
рахунки в банках	1167	8 889	4 689
Витрати майбутніх періодів	1170	44	78
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-



інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	88	223
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>85 356</b>	<b>74 264</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>93 964</b>	<b>82 225</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(34 897)	(26 287)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(33 897)</b>	<b>(25 287)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 495	6 363
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>6 495</b>	<b>6 363</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 285	1 619
товари, роботи, послуги	1615	5 388	5 131
розрахунками з бюджетом	1620	3 120	2 447
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	163	176
розрахунками з оплати праці	1630	774	1 119
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	149	494
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	108 776	88 334
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 692	1 816
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19	13
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>121 366</b>	<b>101 149</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>93 964</b>	<b>82 225</b>

Керівник

ГЕЙКО ОЛЕКСАНДР АНАТОЛІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Срмоленко Тетяна Василівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ПЕРЕВІРЕНА АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»  
16.06.22 Гейко / Сиромоленко

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЕТАЛОН"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
30466424		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	715 728	789 738
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 618 143 )	( 679 210 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	97 585	110 528
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	55 857	51 632
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 13 746 )	( 13 004 )
Витрати на збут	2150	( 105 240 )	( 102 603 )
Інші операційні витрати	2180	( 24 383 )	( 27 330 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	10 073	19 223
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	117	171
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 1 199 )	( 1 276 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	8 991	18 118
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	8 991	18 118
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>8 991</b>	<b>18 118</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 317	2 865
Витрати на оплату праці	2505	52 493	47 974
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 328	10 391
Амортизація	2515	2 439	2 914
Інші операційні витрати	2520	72 792	78 793
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>143 369</b>	<b>142 937</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

РЕЙКО ОЛЕКСАНДР АНАТОЛІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Срмоленко Тетяна Василівна  
ДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»10.06.22  
Срмоленко Т.В.

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	948 123	1 037 378
Повернення податків і зборів	3005	-	565
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 286	98
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	241	573
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	119	161
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11 232	110
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 872 386 )	( 951 674 )
Праці	3105	( 43 415 )	( 38 780 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 11 628 )	( 10 413 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 37 018 )	( 39 208 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 26 585 )	( 29 804 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 10 433 )	( 9 404 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 250 )	( 71 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 515 )	( 581 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-4 211</b>	<b>-1 842</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 51 )	( 84 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-51</b>	<b>-84</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-4 262</b>	<b>-1 926</b>
Залишок коштів на початок року	3405	8 963	10 889
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 701	8 963

Керівник

ГЕЙКО ОЛЕКСАНДР АНАТОЛІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Єрмоленко Тетяна Василівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ  
ТОВ АК «Кроу Україна»

10.06.22 *Г. / Гемік М. В.*





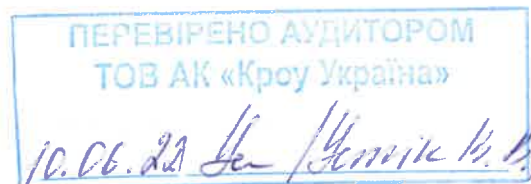
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	8 991	-	-	8 991
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	-	-	-	-	(26 287)	-	-	(25 287)

Керівник

ГЕЙКО ОЛЕКСАНДР АНАТОЛІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

Єрмоленко Тетяна Василівна



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю

«ТОВ «Торговий Дім «Еталон»»

за 2021 рік станом на 31 грудня 2021 року

(в тисячах українських гривень)

### 1. Інформація про товариство:

1.1. Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий Дім «Еталон»».

1.2. Код ЄДРПОУ: 30466424

1.3. Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю

1.4. Місцезнаходження: 01013, м. Київ, вул. Промислова буд.2

1.5. Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про товариство:  
<https://milkalliance.com.ua/company/inform/torgovij-dim-etalon/>

1.6. Основний напрямок діяльності – Оптова торгівля молочними продуктами.

Підприємство здійснює діяльність за КВЕД:

46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;

46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

52.10 Складське господарство;

73.20 Дослідження кон'юктури ринку та виявлення громадської думки.

1.7. Коротка інформація про підприємство:

ТОВ «Торговий Дім Еталон» почало свою діяльність в 2003 році. Засноване на підставі рішення Загальних зборів учасників (протокол №1 від 26 червня 2003р.) шляхом перетворення Дочірнього підприємства «Яготинський молпродукт» Відкритого акціонерного товариства «Яготинський маслозавод» у Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий дім «Еталон» (рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ «Яготинський маслозавод» від 10.04.2003р.)

Відповідно до ст.19 Закону України «Про господарські товариства», ст. 59 ГК України, ст. 108 ЦК України Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий Дім «Еталон» є правонаступником всіх прав та обов'язків Дочірнього підприємства «Яготинський молпродукт» Відкритого акціонерного товариства «Яготинський маслозавод»

1.8. Материнська (холдингова) компанія підприємства: АТ « Молочний Альянс».

1.9. Вищим органом управління ТОВ «Торговий Дім «Еталон»» є Загальні збори учасників

1.10. Середня кількість працівників протягом 2021 року - 390 осіб.

1.11. Дата затвердження фінансової звітності – 20.06.2022р. (датою заг.зборів)

### 2. Опис економічного середовища, в якому товариство здійснює свою діяльність.

В 2021 році молочна галузь України, як і інші галузі української економіки, продовжувала зазнавати труднощі від політичної нестабільності та падіння економіки. Перспективи галузі багато в чому залежатимуть від того, наскільки реально сьогодні можна вибудувати партнерські відносини між усіма учасниками ринку, що дозволить через механізм еквівалентного ціноутворення створити необхідні економічні умови для збільшення поголів'я молочних корів за

рахунок власного відтворення стада та закупівлі племінних телиць, нетелей та корів, а також зростання обсягів виробництва молока завдяки збільшенню продуктивності дійного стада. Неузгоджена цінова політика основних учасників на ринку, яка суттєво знижує прибутковість та мотивацію до розвитку молочного скотарства, повільне формування системи збуту продукції і недостатня кількість обслуговуючих кооперативів, а також складна демографічна ситуація у сільській місцевості, де середній вік мешканців вже давно сягнув позначку понад 55 років при відсутності будь-яких перспектив вирішення проблеми відсутності нових робочих місць для молоді негативно впливає на розвиток молочно переробної галузі.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на молочну галузь, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

### **3. Плани щодо безперервної діяльності.**

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2021 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19, яка може привести до загальних негативних економічних наслідків і можливої світової економічної кризи не вплинула на процес роботи Товариства, а саме:

- умови контрактів не змінювались;
- умови договірних умов не порушувались;
- умови праці працівників не змінювались, скорочення робочого часу не здійснювалося;
- знецінення активів, включаючи запаси не відбувалося;

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, з березня 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину.

Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.

Беручи до уваги поточні операційні та фінансові результати діяльності Товариства, а також іншу доступну на даний час інформацію, Товариство не передбачає суттєвого негативного впливу карантину на фінансовий стан та результати діяльності.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Товариство продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання.

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Товариства, а саме:

- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.
- тимчасово було призупинені поставки Дистриб'юторам які знаходяться на півночі України в зв'язку з веденням активних бойових дій в Чернігівській області. На даний момент поставки відновлено але не в повному обсязі, що суттєво не вплинуло на обсяг доходів Товариства.

Враховуючи всі негативні обставини, пов'язані з воєнними діями в Україні неможливо спрогнозувати очікувані обсяги від реалізації в майбутньому і неможливо враховуючи всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з воєнними діями в Україні

#### **4. Загальна основа формування фінансової звітності.**

Фінансова звітність ТОВ «Торговий Дім «Еталон» складена станом на 31 грудня 2021 року, звітним періодом є 2021 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2020 року.

Підготовлена фінансова звітність складена на основі облікових даних ТОВ «Торговий Дім «Еталон», відповідним чином скоригованих і пере класифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

Валюта звітності – гривня.

Одиниця виміру валюти звітності – тисячі гривень.

Консолідована фінансова звітність не складається.

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.

Обмежень щодо володіння активами немає.

Участі у спільних підприємствах товариство не бере.

Переоцінки статей фінансових звітів не було.

Помилки минулих періодів виявлено не було.

Подій, які можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події у примітках до фінансових звітів, не відбувалось.

#### **5. Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.**

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнитися від таких оцінок. Можливого суттєвого впливу інших майбутніх подій на оцінку активів та зобов'язань управлінський персонал не виявив.

#### **6. Суттєві положення облікової політики.**

##### **Заява про відповідність**

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

##### **Основа подання інформації**

Фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю, а також деяких фінансових інструментів. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, переданої в обмін на товари і послуги.



## **Припущення про безперервність діяльності**

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Товариство було нездатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення окремих напрямків діяльності Товариства.

## **Оцінка справедливої вартості**

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для активу або зобов'язання, або, при відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу або зобов'язання. Основний або найбільш вигідний ринки повинні бути досяжними для Товариства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які учасники ринку будуть використовувати при визначенні ціни активу або зобов'язання, за умови, що учасники ринку будуть діяти з найкращого економічного вигодою для себе.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття інформації визначається на такій основі, за винятком операцій платежів на основі акцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 2, операцій оренди в сфері застосування МСБО 17, а також оцінок, які можна порівняти зі справедливою вартістю, але при цьому які не є справедливою вартістю (наприклад, чистої вартості реалізації згідно з МСБО 2 чи вартості при використанні відповідно до МСБО 36).

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує спроможність учасника ринку генерувати економічні вигоди в результаті найкращого і найбільш ефективного використання активу або шляхом його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найбільш ефективним способом.

Товариство використовує методики оцінки, які найбільше підходять в даних обставинах і для яких є в наявності достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально застосовуючи відповідні дані і скорочуючи використання неспостережуваних даних.

## **Функціональна валюта і валюта представлення**

Функціональною валютою Товариства є валюта первинного економічного середовища, в якій дане підприємство здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Товариства є українська гривня.

## **Операції в іноземній валюті**

При підготовці фінансової звітності Товариства, операції в валютах, відмінних від функціональної валюти цього підприємства (іноземні валюти), визнаються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на цю дату. Немонетарні статті, які відображені за справедливою вартістю, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються із використанням офіційного курсу НБУ, переважаючим на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями, що виникають в результаті зміни офіційного курсу НБУ, відображаються у звіті про прибутки та збитки того періоду, в якому вони виникають, за винятком наступного: курсові різниці по позиках в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначеним для майбутнього використання у виробничих цілях,

включаються у вартість таких активів як коригування процентних витрат за позиками в іноземній валюті;

### **Основні засоби**

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо:

- є ймовірність, що пов'язані з ним майбутні економічні вигоди надійдуть до Компанії;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який може бути визнаний як актив та придбаний за грошові кошти, підлягає оцінці за собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

- ціну його придбання, включаючи імпортні мита ,
- будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.
- Інші витрати, передбачені МСБО 16 «Основні засоби».

Всі об'єкти основних засобів, придбані, отримані або вироблені своїми силами, але не готові до експлуатації, капіталізуються у складі активів у стадії створення. Після готовності об'єкта до експлуатації, об'єкти переводяться на відповідні рахунки основних засобів.

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям, або окремих конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, обліковуються на окремому рахунку у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з нарахуванням амортизації на дату їх визнання у повному розмірі їх вартості (100 % зносу). Для цілей даного абзацу суттєвість визначається відповідно до вимог до основних засобів, встановлених Податковим кодексом України.

Малоцінні необоротні матеріальні активи з нарахуванням зносом подаються у фінансовій звітності на нетто-основі і не розкриваються окремо в примітках до річної фінансової звітності. Нарухування зносу малоцінних необоротних матеріальних активів відноситься до витрат за функціональним призначенням.

Об'єкти соціальної інфраструктури, які генерують економічні вигоди, обліковуються в складі інших основних засобів та подаються у Звіті про фінансовий стан у складі основних засобів. Об'єкти соціальної інфраструктури, які не генерують економічні вигоди, та основні засоби невиробничого характеру обліковуються в складі інших основних засобів з нарахуванням амортизації відповідно до цієї Облікової політики, а у фінансовій звітності подаються у звіті про фінансовий стан в складі необоротних активів як інші необоротні активи.

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу та враховуються відповідно до глави 6 «Запаси» цього розділу.

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Перегляд облікових оцінок щодо основних засобів (термін корисної служби, метод амортизації, ліквідаційна вартість тощо) здійснюється щонайменше на річну звітну дату (або на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати), або частіше, за наявності явних свідчень їх змін.

У разі зниження інтенсивності використання основних засобів здійснюється перегляд облікових

оцінок в частині очікуваного терміну корисного використання з одночасним переглядом методу амортизації на дату такого перегляду.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби.

Для цілей розрахунку амортизації обов'язково визначається ліквідаційна вартість основних засобів.

Нарахування амортизації на актив починається з місяця наступного за місяцем придатності активу до використання і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання.

Амортизація об'єктів інших необоротних активів, включених до складу малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в момент готовності до експлуатації у сумі 100% собівартості.

### **Знецінення основних засобів**

Резерв знецінення об'єктів основних засобів накопичується на контраktivному рахунку основних засобів, який додатково вводиться в систему бухгалтерського обліку з метою додаткового контролю накопиченої інформації щодо зменшення корисності окремого об'єкту.

На кожен дату складання річної звітності Компанія оцінює наявність будь-яких ознак, що вказують на можливе зменшення корисності основних засобів, відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

У разі виявлення ознак зменшення корисності певного активу або групи активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів відносно незалежно від інших активів, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування такого активу або групи активів.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкта або групи об'єктів основних засобів суттєво менша їх балансової вартості, такий об'єкт або група об'єктів вважається знеціненими, і потрібно нарахувати резерв під знецінення.

Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для окремого активу, то Компанія визначає суму очікуваного відшкодування для одиниці, що генерує грошові кошти.

Резерв під знецінення по об'єктах, які обліковуються за собівартістю, включається до складу інших витрат періоду.

### **Запаси**

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісної вартості і чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає вартість сировини і, у разі необхідності, прямі витрати на оплату праці і ті накладні витрати, які були понесені в зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації розраховується виходячи з передбачуваної ціни продажу, за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на завершення виробництва і витрат на маркетинг, реалізацію і збут.

### **Виручка**

Визнання, оцінка, подання та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»).

Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично захищені права та обов'язки, яка необов'язково має юридичну форму договору.

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності

критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на кожен проміжний звітний день або за наявності очевидних подій, що свідчать про відповідність критеріям визнання.

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання обов'язків, завершених на дату оцінки, що підтверджується актами виконаних робіт (наданих послуг).

За наявності компоненту фінансування в угодах з продажу застосовується спрощення практичного характеру щодо незастосування коригувань виручки, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою становить не більше 12 місяців.

Контрактні активи подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних активів окремо від дебіторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у дебіторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання виручки або зі звітної дати, або як необоротний актив в протилежному випадку.

Контрактні зобов'язання подаються у звіті про фінансовий стан у складі поточних зобов'язань окремо від кредиторської заборгованості, якщо термін їх перетворення у кредиторську заборгованість не перевищує 12 місяців з дати визнання попередньої оплати (чи зобов'язання з повернення) або зі звітної дати, або як довгострокові зобов'язання в протилежному випадку.

Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», вони визнаються відповідно до вищевказаних положень облікової політики. Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії інших МСБО і МСФЗ, вони визнаються відповідно до вимог цих стандартів.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Якщо виручка від надання послуг не може бути достовірно оцінена і не існує імовірності відшкодування понесених витрат, то виручка не визнається, а понесені витрати визнаються витратами періоду в якому були понесені, і подаються у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

При реалізації товарів, готової продукції, робіт та послуг за договорами комісії (агентськими договорами) виручка визнається за умови дотримання критеріїв, передбачених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на дату, яка зазначена у звіті комісіонера (агента), якщо інше не передбачено умовами договору, укладеного між сторонами.

З метою перерахунку доходів і витрат, виражених в іноземній валюті, застосовується обмінний курс НБУ.

## **Резерви**

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або обумовлені нормами ділового обороту), яке виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність, що Товариство повинно буде погасити дане зобов'язання, а розмір таких зобов'язань може бути достовірно оцінений.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на кінець звітної періоду, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних потоків грошових коштів (коли вплив вартості грошей у часі буде неістотним).

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо точно відомо, що компенсація буде отримана і суму такої дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Згідно з українським законодавством працівники мають право на одержання щорічної оплачуваної відпустки. Невикористані дні оплачуваних відпусток переносяться на наступні

періоди. У разі розірвання трудової угоди невикористані працівником дні відпустки компенсуються в повному обсязі коштами.

### **Фінансові інструменти**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо даного інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю. 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.

Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

### **Метод ефективної процентної ставки**

Метод ефективної процентної ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів, включаючи всі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної процентної ставки, витрати на операцію та інші премії або дисконти, протягом якого очікується використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Доходи визнаються на основі ефективної процентної ставки для боргових інструментів, крім фінансових активів, що класифіковані як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

### **Фінансові активи**

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за

- амортизованою собівартістю,
- справедливою вартістю через інший сукупний дохід або
- справедливою вартістю через прибуток або збиток

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче 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 інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, 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.

Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

### **Фінансові зобов'язання**

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Компанія має право під час первісного визнання безвідклично віднести фінансове зобов'язання до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або
- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

### **Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання не підлягають взаємозаліку за винятком тих випадків, коли Компанія:

- на поточний момент має законне право на залік визнаних сум (існує договір між сторонами про взаємозалік заборгованостей); і
- має намір або провести розрахунок шляхом заліку зустрічних вимог, або одночасно реалізувати актив та виконати зобов'язання.

### **Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань**

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

### **Подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань**

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації.

### **Кредити та дебіторська заборгованість**

Кредити та дебіторська заборгованість є непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість (включаючи кредити, надані постачальникам Товариства, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти) оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення. Процентні доходи визнаються шляхом застосування ефективної процентної ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли вплив дисконтування буде неістотним.

Відповідні резерви під сумнівну заборгованість визнаються в прибутку чи збитку, коли є об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ефективною процентною ставкою, розрахованої при первісному визнанні.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках і депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

### **Власний капітал**

Власний капітал — це частина в активах Компанії, що залишається після вирахування його зобов'язань (чисті активи). Власний капітал Компанії складається з:

- Зареєстрований (статутний) капітал;
- Додатковий капітал;
- Резервний капітал;

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

### **Позики і корпоративні облигації**

Позики і облигації, на які нараховуються відсотки, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відбивається як фінансові витрати.

### **Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю і згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

### **Оренда**

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди.

Якщо договір оренди має опцію пролонгації і очікується, що Підприємство скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається:

- за об'єктами нерухомості – до 5 років включно ;
- за іншими об'єктами – до 3 років включно.

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на

дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з місяця наступного за місяцем визнання активу і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання. Підприємство не застосовує спрощення практичного характеру щодо обліку компонентів, які не є орендою разом з компонентом, який є орендою. В договорах оренди, в яких підприємство виступає орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди).

Для цілей застосування спрощень практичного характеру активами низької вартості вважаються активи вартістю менше ніж 30 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітного року. Права оренди об'єктів низької вартості не визнаються у звіті про фінансовий стан. Орендні платежі (витрати) в операціях оренди активів низької вартості визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Якщо Компанія є орендодавцем, при класифікації оренди в якості фінансової або операційної використовуються вимоги п.63-64 МСФЗ 16 «Оренда».

Розподіл орендних платежів за договорами оренди здійснюється з використанням ставки дисконтування / процентної ставки, джерелом визначення якої слугують статистичні дані Національного Банку України про кредитні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям з врахуванням строку та валюти фінансування.

### **Витрати на позики**

Витрати на позики включають:

- а) витрати на сплату відсотків та комісій по запозиченнях, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», щодо довгострокових позик (строком більше 12 місяців);
- б) витрати на сплату відсотків та комісій по запозиченнях у розмірі фактичних витрат на сплату відсотків у періоді, щодо короткострокових позик (строком не більше 12 місяців);
- б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 16 «Оренда»;
- в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

### **Виплати працівникам**

Зобов'язання Товариства по внесках відповідно за пенсійними планами з встановленими внесками, в тому числі внесків до Державного пенсійного фонду України, визнаються в складі витрат на виплати працівникам в тому періоді, в якому вони підлягають сплаті.

Заробітну плату, внески до фондів соціального страхування, оплачувані щорічні відпустки та лікарняні, премії і не грошові винагороди нараховуються у відповідних періодах. Товариство перераховує ЄСВ із заробітної плати своїх співробітників, відповідно до законодавства України. Ці виплати відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Після виходу працівника на пенсію фінансові зобов'язання Товариство щодо соціальних виплат припиняються, і всі подальші виплати працівникам, які вийшли на пенсію, відносяться до компетенції державних і приватних накопичувальних пенсійних фондів.

### **Оподаткування**

Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного та відстроченого податків.

*Поточний податок* - Поточні зобов'язання з податку на прибуток визначаються на основі оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображених у складі прибутку або збитку, так як в неї не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або віднесенню на валові витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також вона не включає статті, які ніколи не оподатковуються або не відносяться до валових витрат з метою оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, що діють або фактично діючих на кінець звітного періоду.

*Відстрочений податок* - відстрочений податок визнається у відношенні різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цій фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку оподатковуваного прибутку, і враховується з використанням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на валові витрати, в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати дані тимчасові різниці, що відносяться на валові витрати. Такі податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу або внаслідок первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства та асоційовані компанії, а також за участю в спільних підприємствах, крім випадків коли Товариство може контролювати сторнування тимчасової різниці і існує ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в доступному для огляду майбутньому. Відстрочені податкові активи, що виникають по тимчасових різницях, що відносяться на валові витрати, які пов'язані з такими інвестиціями і частками участі, визнаються тільки з урахуванням ступеня впевненості в тому, що буде отримана достатня оподатковуваний прибуток, яка дозволить реалізувати вигоди від тимчасових різниць, і що тимчасові різниці будуть сторнувати в доступному для огляду майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується в тій мірі, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отримана достатня оподатковуваний прибуток, що дозволяє відшкодувати частину або всю суму даного активу.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються виходячи з податкових ставок, які, імовірно, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або погашення відповідних зобов'язань на основі податкових ставок (та податкових законів), що діють або фактично діючих на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які могли б виникнути в залежності від способу, яким Товариство припускає, на звітну дату, відшкодувати актив або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Поточний і відстрочений податки визнаються в прибутку чи збитку, крім тих випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються в складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу. В цьому випадку поточний і відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу, відповідно. У разі коли поточний або відстрочений податки виникають при первісному обліку об'єднання підприємств, податкове вплив включається в облік об'єднання підприємств.

### **Дивіденди**

Дивіденди визнаються в складі власного капіталу як його зниження в тому періоді, в якому вони були оголошені. Дивіденди оголошені, але не сплачені станом на звітну дату, визнаються як зобов'язання на звітну дату.

### **Визнання доходів**

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або підлягає отриманню. Сума доходів зменшується на суму передбачуваних повернень від клієнтів, торгових знижок та інших аналогічних резервів.

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- Банк не зберігає за собою ні управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з володінням товарами, ні фактичного контролю над проданими товарами;
- сума виручки може бути достовірно визначена;
- існує висока ймовірність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно визначені.

При цьому доходи від реалізації товарів визнаються в момент їх доставки і передачі права володіння покупцеві.

## **7. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.**

### **7.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів.**

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 Товариство вперше застосувала з 1 січня 2021 року:

*Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості*

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Товариства.

*Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»*

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Товариство проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

*Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок*

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

*Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності*

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Товариства.

## 7.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p> <p>У січні 2020 року 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 Товариства.</p>	01.01.2023
<p>Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»</p> <p>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.</p>	01.01.2022
<p>Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням</p> <p>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 Товариства.</p>	01.01.2022
<p>Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»</p> <p>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</p>	01.01.2022



Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>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 Товариства.</p>	
<p>Поправки до МСФЗ 1 <i>«Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»</i> - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності</p> <p>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 Товариства.</p>	01.01.2022
<p>Поправка до МСФЗ 9 <i>«Фінансові інструменти»</i> - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань</p> <p>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 Товариства.</p>	01.01.2022
<p>Поправка до МСБО 41 <i>«Сільське господарство»</i> - оподаткування при оцінці справедливої вартості</p> <p>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 Товариства.</p>	01.01.2022

## 8. Нематеріальні активи. Основні засоби. Незавершені капітальні інвестиції.

8.1 Нематеріальні активи, основні засоби та незавершені капітальні інвестиції Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

	Програмне забезпечення	Всього
<i>Первісна або умовна вартість</i>		
Станом на 31 грудня 2020 року	2 130	2 130
Надходження	20	20
Вибуття	-167	-167
Станом на 31 грудня 2021 року	1 983	1 983
<i>Накоплена амортизація</i>		
Станом на 31 грудня 2020 року	-2 021	-2 021
Нарахування	-113	-113
Вибуття	168	168
Станом на 31 грудня 2021 року	-1 966	-1 966
<i>Чиста балансова вартість</i>		
Станом на 31 грудня 2020 року	109	109
Станом на 31 грудня 2021 року	17	17

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 1 947 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 1 647 тис. грн.).

Нематеріальних активів, що контролюються товариством, але не визнані активами, у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання, наведеним в МСБО 38 «Нематеріальні активи», немає. Нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та заставлених в якості забезпечення зобов'язань товариство не має.

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, товариство не має.

Протягом звітного періоду змін методів амортизації та термінів корисного використання нематеріальних активів не було.

Протягом звітного періоду товариством не здійснювалася переоцінка вартості нематеріальних активів, зважаючи на відсутність свідчень істотної зміни їх вартості.

8.2 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Передоплата за ОЗ	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<b>Первісна вартість</b>									
На 31.12.2020	437	1 979	220	741	769	374	0	0	4 520
Надходження ОЗ	0	0	0	0	0	0	0	216	216
Переміщення ОЗ	0	80	0	0	0	136	0	-216	0
Вибуття ОЗ	0	-69	0	-29	0	-29	0	0	-127
Резерв кредитних збитків	0	0	0	0	0	0	0	0	0
на 31.12.2021р	437	1 990	220	712	769	481	0	0	4 609
<b>Амортизаційні відрахування</b>									
На	-277	-1675	-220	-603	-388	-374	0	0	-3 537

31.12.2020									
Знос за рік	-22	-247	0	-53	-42	-136	0	0	-500
Вибуття зносу	0	68	0	29	0	29	0	0	126
На 31.12.2021	-299	-1 854	-220	-627	-430	-481	0	0	-3 911
<b>Балансова вартість</b>									
На 31.12.2020	160	304	0	138	381	0	0	0	983
На 31.12.2021	138	136	0	85	339	0	0	0	698

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 2 032 тис.грн. (30.12.2020 – 1 909 тис.грн.)

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року у товариства: відсутні обмеження на право власності; відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція); відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів; відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані.

Протягом 2021 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

В 2021 році не здійснювалась переоцінка основних засобів до їх справедливої вартості.

Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

Протягом 2021 року товариство не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисної служби.

Для цілей розрахунку амортизації обов'язково визначається ліквідаційна вартість основних засобів.

Нарахування амортизації на актив починається з місяця наступного за місяцем придатності активу до використання і проводиться щомісячно до дати вибуття активу та припинення його визнання.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 рік відсутні.

## 9. Право користування об'єктами оренди

Станом на 31.12.2021 р. у Товариства наявні договори оренди земельних ділянок, приміщень, транспортних засобів, які використовуються в господарській діяльності.

Строки оренди земельних ділянок складають від 3 до 25 років, строки оренди приміщень від 3 років, а строк оренди транспортних засобів від 2 років.

У Товариства також наявні деякі договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання як орендовані активи, звільнення передбачені виключно для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Товариство має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду і по деяких договорах Товариство зобов'язане підтримувати орендовані активи в належному стані.

Структура балансової вартості визнаних орендованих активах, наведена наступним чином:

Найменування статті	Права користування транспортними засобами	Права користування будівлями та спорудами	Усього
Первісна вартість			
Станом на 31 грудня 2020 року	2	8 349	8 351
Надходження	0	1 556	1 556
Вибуття	0	0	0
Станом на 31 грудня 2021 року	2	9 905	9 907
Знос			
Станом на 31 грудня 2020 року	0	-835	-835
Нарахування	-1	-1 825	-1 826
Вибуття	0	0	0
Станом на 31 грудня 2021 року	-1	-2 660	-2 661
<i>Балансова вартість</i>	0	00	0
Станом на 31 грудня 2020 року	2	7 514	7 516
Станом на 31 грудня 2021 року	1	7 245	7 246

Станом на кінець року Товариство аналізує та проводить щорічну інвентаризацію строків погашення зобов'язань з оренди.

В 2021 році загальна сума сплати по оренді склала – 2 593,7 тис.грн.

Активи з оренди в балансі відображені в рядку 1090 «Інші необоротні активи».

#### 10. Запаси.

	Виробничі запаси (тис. грн.)	Незавершене виробництво (тис. грн.)	Готова продукція (тис. грн.)	Товари (тис. грн.)	Всього (тис. грн.)
<b>Залишок на початок звітного періоду</b>	55	0	0	4 161	4 216
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-
<b>Залишок на кінець звітного періоду</b>	30	0	0	5 309	5 339
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж	-	-	-	-	-
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	-	-	-	-	-

Запаси відображені за первісною вартістю.

Зменшення та збільшення чистої вартості реалізації запасів протягом 2021 року не було.

#### 11. Оборотні активи.

Структура оборотних активів	На початок звітного періоду (тис.грн.)	На кінець звітного періоду (тис. грн.)
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	61 969	51 912
<i>Резерв під знецінення</i>	-268	-269
<b>Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги</b>	<b>61 701</b>	<b>51 643</b>
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	97	46

Заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	9 677	11 421
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	507	507
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	9	7
<i>Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами</i>	5 793	6 229
<i>Резерв під знецінення</i>	-5 739	-5 930
<b>Балансова вартість дебіторської заборгованості з іншими дебіторами</b>	<b>54</b>	<b>299</b>
Витрати майбутніх періодів	44	78
Інші оборотні активи	88	223

Згідно з обліковою політикою, резерв під знецінення дебіторської заборгованості визначається розрахунковим методом на підставі історичних даних щодо дебіторської заборгованості.

Інформація про рух резерву кредитних збитків, представлена наступним чином:

<b>Резерв кредитних збитків на 31.12.2019р</b>	<b>7 816 тис. грн.</b>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо дебіторської заборгованості	5 880 тис. грн.
Списання резерву кредитних збитків	-7 689 тис. грн.
<b>Резерв кредитних збитків на 31.12.2020р</b>	<b>6 007 тис. грн.</b>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо дебіторської заборгованості	358 тис. грн.
Списання резерву кредитних збитків	-166 тис. грн.
<b>Резерв кредитних збитків на 31.12.2021р</b>	<b>6 199 тис. грн.</b>

**12. Склад грошових коштів та їх еквівалентів товариство представило наступним чином:**

Найменування показника структури грошових коштів	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
Каса	74	12
Поточні рахунки в банках в національній валюті	8 713	3 186
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті	0,00	0,00
Грошові кошти в дорозі	347	1 564
Резерв кредитних збитків по рахунках в банках	-171	-61
<b>Всього</b>	<b>8 963</b>	<b>4 701</b>

Невикористаних запозичених коштів станом на 31.12.2021 року не має.

Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не відбувалося протягом 2021 року.

<b>Резерв кредитних збитків на 31.12.2019р</b>	<b>0 тис. грн.</b>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо дебіторської заборгованості	171 тис. грн.
Списання резерву кредитних збитків	0 тис. грн.
<b>Резерв кредитних збитків на 31.12.2020р</b>	<b>171 тис. грн.</b>

Збитки від зменшення корисності, визнані щодо дебіторської заборгованості

Отис. грн.

Списання резерву кредитних збитків

-110 тис. грн.

Резерв кредитних збитків на 31.12.2021р

61 тис. грн.

### 13. Власний капітал.

Власний капітал товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Призначення та умови використання
Зареєстрований статутний капітал	1 000	1 000	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-34 897	-26 287	Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішеннями Загальних зборів учасників Товариства.
<b>Всього</b>	<b>-33 897</b>	<b>-25 287</b>	

Протягом 2020 – 2021 років змін в статутному капіталі товариства не відбувалося.

Частки в статутному капіталі товариства представлені наступним чином:

Назва учасників	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду	
	сума, грн.	частка в %	сума, грн.	частка в %
Публічне акціонерне товариство «Яготинський маслозавод»	350 000,00	35%	350 000,00	35%
Приватне акціонерне товариство «Молочний Альянс»	550 000,00	55%	550 000,00	55%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Еталон Ессет Менджмент КУА»	100 000,00	10%	100 000,00	10%
<b>Всього:</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>100%</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>100%</b>

Протягом 2021 року дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися.

### 14. Забезпечення.

Вид забезпечення	Залишок на початок звітного періоду	Створено забезпечень	Використано забезпечень	Сторнування невикористаної частини забезпечень	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець звітного періоду
<b>Довгострокові забезпечення</b>						
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	-	-	-	-	-	-
<b>Всього довгострокових забезпечень</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Поточні забезпечення</b>						
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1 620	4 149	-4 163	-	-	1 606



Інші забезпечення	72	210	-72	-	-	210
<b>Всього поточних забезпечень</b>	<b>1 692</b>	<b>4 359</b>	<b>-4 235</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 816</b>

Забезпечення визнаються товариством тільки тоді, коли є юридичні або ті, що впливають з практики, зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує висока ймовірність того, що погашення цього зобов'язання потребує вибуття ресурсів, а також може бути здійснена достовірною оцінкою для визнання забезпечення.

Сума, визнана у якості забезпечення, представляє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, приймаючи до уваги ризики та невизначеність, пов'язані із зобов'язанням. Якщо для розрахунку забезпечення використовуються грошові потоки, які необхідні для погашення поточного зобов'язання, балансовою вартістю забезпечення вважається дисконтована вартість таких грошових потоків.

Створено інші забезпечення на суму аудиторських послуг перевірки фінансової звітності Товариства, складеної за період з 01.01.2021 по 31.12.2021. Згідно умов Договору закінчення аудиторської перевірки, без урахування обставин непереборної сили, становить до 25 квітня 2022 року. Акт виконаних робіт та оплата послуг в 2022 році.

#### 15. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2021 року існують довгострокові орендні зобов'язання у сумі 6 363 тис. грн. (станом на 31.12.2020 року – 6 495 тис. грн.). Основні орендовані об'єкти, це є: приміщення та транспортних засобів.

#### 16. Кредити банків.

Станом на 31.12.2020 року та 31.12.2021 року кредити в банках відсутні.

#### 17. Поточні зобов'язання.

	Станом на початок звітного періоду (тис. грн.)	Станом на кінець звітного періоду (тис. грн.)
<b>Поточні зобов'язання</b>		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 285	1 619
товари, роботи, послуги	5 388	5 131
розрахунками з бюджетом	3 120	2 447
розрахунками зі страхування	163	176
розрахунками з оплати праці	774	1 119
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	149	494
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	108 776	88 334
Інші поточні зобов'язання	19	13
<b>Всього</b>	<b>119 674</b>	<b>99 333</b>

#### 18. Дохід від реалізації.

	за звітний період ( тис. грн)	за попередній період ( тис. грн)
<b>Доходи</b>		
Дохід від реалізації всього	715 728	789 738
Від реалізації товарів	715 728	789 738

Доходи Товариства від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, включали:

	2021	2020
Виручка від реалізації товарів	715 620	789 738
Виручка від надання послуг	108	0
<b>Всього</b>	<b>715 728</b>	<b>789 738</b>

## 19. Собівартість реалізації

Витрати	за звітний період ( тис. грн)	за попередній період ( тис. грн)
<b>Собівартість реалізації, складає:</b>	<b>618 143</b>	<b>679 210</b>
Вартість товарів	618 143	679 210

## 20. Доходи.

Доходи, крім доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	За звітний період ( тис. грн.)	За аналогічний період попереднього року ( тис. грн.)
<b>Інші операційні доходи:</b>		
Операційна оренда активів	6	6
Дохід від надання маркетингових послуг	44 713	51 217
Реалізація інших оборотних активів	5	2
Інші	11 133	407
<b>Всього</b>	<b>55 857</b>	<b>51 632</b>
<b>Інші фінансові доходи:</b>		
Дивіденди	0	0
Проценти	117	171
<b>Всього</b>	<b>117</b>	<b>171</b>

## 21. Витрати.

Найменування статті	За звітний період ( тис. грн)	За аналогічний період попереднього року ( тис. грн)
<b>Інші операційні витрати, в т.ч.:</b>	<b>24 383</b>	<b>27 330</b>
Створення резерву під знецінення дебіторської заборгованості	135	296
Штрафи, пені, неустойки	97	82
ПДВ на витрати	4 256	4 812
Утилізація неліквідної молочної продукції	14 371	18 986
Уценка ТМЦ	4 360	2 560
Інші	1 164	594
<b>Адміністративні витрати, в т.ч.:</b>	<b>13 746</b>	<b>13 004</b>
Оклади і тарифи	8 798	8 024
Єдиний соціальний внесок	1 760	1 609
Інші	3 188	3 371
<b>Затрати на збут, в т.ч.:</b>	<b>105 240</b>	<b>102 603</b>
Оклади і тарифи	43 696	39 950

Єдиний соціальний внесок	9 568	8 782
Автотранспортні послуги	44 247	48 556
Інші	7 729	5 315
<b>Фінансові витрати</b>	<b>1 199</b>	<b>1 276</b>

## 22. Витрати з податку на прибуток

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

Найменування статті	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Поточний податок на прибуток	-	-
Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з:	-	-
виникненням чи списанням тимчасових різниць	-	-
збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування	-	-
<b>Усього витрати з податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

У зв'язку із збитковістю підприємства протягом 2020 – 2021 років податок на прибуток, відстрочені податкові активи та зобов'язання у 2021 році не нараховувалися.

## 23. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.

У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» товариство розкриває інформацію щодо операцій і сальдо заборгованості між товариством та зв'язаними сторонами. До зв'язаних сторін товариство відносить:

- юридичних осіб, які контролюють товариство (наприклад, материнська компанія);
- юридичних та фізичних осіб, які мають таку частку в товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність товариства (вважається, що часткою в компанії, яка дає змогу суттєво впливати на діяльність товариства, є частка в розмірі, що перевищує 50% статутного капіталу товариства);
- юридичних осіб, які є дочірніми або асоційованими підприємствами для товариства;
- юридичних осіб, які є спільним підприємством, в якому товариство є контролюючим учасником;
- фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу товариства;
- близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в товаристві, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність товариства, та членів провідного управлінського персоналу товариства.
- Операції між пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами.

Доходи та витрати за операціями зі зв'язаними сторонами за 2021 рік:

Найменування статті	Найбільші учасники	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) без ПДВ	-	785			-
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	3 034			-
Інші операційні доходи, без ПДВ	-	44 454			-
Дивіденди отримані	-	-			-
Адміністративні та інші операційні витрати	242	828			-

Доходи та витрати за операціями зі зв'язаними сторонами за 2020 рік:

Найменування статті	Найбільші	Компанії під	Провідний	Асоційо	Інші
---------------------	-----------	--------------	-----------	---------	------

	учасники	спільним контролем	управлінський персонал	вані компанії	зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) без ПДВ	-	786	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	3 042	-	-	-
Інші операційні доходи, без ПДВ	-	51 219	-	-	-
Дивіденди отримані	-	-	-	-	-
Адміністративні та інші операційні витрати	232	509	-	-	-

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року:

Найменування статті	Найбільші учасники	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	5 948	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	5 473	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23	88 310	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року:

Найменування статті	Найбільші учасники	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	9 677	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	108 775	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-

Виплати, одержані провідним управлінським персоналом товариства, протягом 2021 року:

Види виплат	Сума ( тис. грн)
Поточні виплати (заробітна плата)	1 806,0
<b>Всього</b>	<b>1 806,0</b>

Відповідно до умов укладених контрактів за виконання обов'язків керівникові нараховується заробітна плата та премії, виходячи з установленого посадового окладу і фактично відпрацьованого часу. Крім того керівнику надаються соціальні пільги, що передбачені законодавством України та, які поширюються на всіх членів трудового колективу. Керівнику надається щорічна оплачувана відпустка тривалістю згідно з діючим законодавством та колективним договором.

#### 24. Умовні активи та зобов'язання.

Товариство не мало подій, що відбулись станом на 31.12.2021 року, але не відображені в інших примітках, за якими ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, не відповідає визначенню зобов'язання.

Товариство не мало подій, що відбулись станом на 31.12.2021 року, але не відображені в інших примітках, за якими існує ймовірність надходження економічних вигод.

Станом на 31 грудня 2021 року товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

## 25. Звітність за сегментами

Номенклатура	Сума реалізації, грн з ПДВ	% в реалізації
Айран	9 640 178	1,01%
Вершки	28 727 182	3,02%
Геролакт	2 785 225	0,29%
Десерт	7 918 812	0,83%
Дитяче харчування	2 500 614	0,26%
Закваска	6 664 446	0,70%
Йогурт	44 237 031	4,66%
Каша молочна	2 006 382	0,21%
Кефір	50 452 008	5,31%
Коктейль молочний	5 515 457	0,58%
Масло	101 742 130	10,71%
Молоко	203 407 954	21,41%
Молочна продукція ТДЕ	2 084 201	0,22%
Продукт білково-жировий твердий	29 344 269	3,09%
Продукт молоковісний чеддерний	3 247 329	0,34%
Простоқваша	728 560	0,08%
Ряжанка	28 968 081	3,05%
Сир вершковий	1 012 324	0,11%
Сир к/м	98 301 588	10,35%
Сир м'який	16 598 308	1,75%
Сир плавлений	29 731 064	3,13%
Сир твердий ваговий	88 665 700	9,33%
Сир твердий промпереробка	329 379	0,03%
Сир твердий фасований	27 207 113	2,86%
Сир чеддерний	22 354 452	2,35%
Сиркова паста	25 444 780	2,68%
Сирний продукт плавлений	8 090 739	0,85%
Сметана	102 299 080	10,77%
Всього	950 004 386	100,00%

## 26. Активи на відповідальному зберіганні.

ТМЦ на відповідальному збереженні станом на 31.12.21р. відсутні

## 27. Інформація про списані активи.

Товариство не має списаної дебіторської заборгованості, невідшкодованих недостач та втрат від псування цінностей за якими здійснюється спостереження з метою її стягнення у випадку зміни майнового стану боржника.

## 28. Операції з інструментами власного капіталу.

Протягом 2021 року товариство не здійснювало операцій з інструментами власного капіталу.

Протягом 2021 року товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

## **29. Служба внутрішнього аудиту.**

Системою корпоративного управління товариства не передбачено створення служби внутрішнього аудиту, а також посади внутрішнього аудитора.

## **30. Інформація про випадки виявленого шахрайства.**

Протягом 2021 року системою корпоративного управління товариства не було виявлено фактів шахрайства ні з боку працівників товариства, ні з боку управлінського та найвищого персоналу товариства, ні з боку третіх осіб.

## **31. Управління капіталом та ризики.**

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні.

Товариство веде основну діяльність у сфері молочної галузі. Протягом 2021 року функціонування цієї галузі економіки зазнало негативних тенденцій та коливань.

Станом на 31 грудня 2021 року, у зв'язку з економічною кризою, кількість операційного ризику значна, якість управління потребує вдосконалення, сукупний ризик високий, напрям ризику зростає.

Під валютним ризиком товариство розуміє наявний або потенційний ризик для прибутку і капіталу, який виникає внаслідок несприятливої зміни обмінних валютних курсів.

Станом на 31 грудня 2021 року кількість валютного ризику помірна.

Юридичний ризик — це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

На сьогоднішній день в Україні існує комерційне і, особливо, податкове законодавство, положення якого допускають різну інтерпретацію. Крім того, встановилася практика, коли податкові органи на свій власний розсуд приймають рішення, у той час як нормативна база для такого рішення є недостатньою. Всі ці умови призводять до виникнення юридичного ризику, який може в майбутньому призвести до сплати штрафних санкцій та адміністративних стягнень.

Протягом 2021 року не було випадків невідповідності діяльності товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2021 року сукупний юридичний ризик помірний.

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами, акціонерами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2021 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

Стратегічний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2021 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику зростає.

Система оцінювання та управління ризиками товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків.



Управління капіталом та ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

### 32. Події після дати балансу.

Після 31 грудня 2021 р. Товариство здійснювало свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Товариства в цих умовах.

Керівництво вважає, що в 2021 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Товариства, але виникли негативні події після звітного періоду, а саме військове вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації в Україну.

Ці події можуть вплинути на ризик суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Товариства в Україні.

Активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України. Наразі вплив даного питання на фінансову звітність не можна достовірно оцінити.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в теперішніх умовах, непередбачувані подальші події, пов'язані з військовими діями Росії на території України та погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства та його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі необхідні коригування будуть внесені до фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

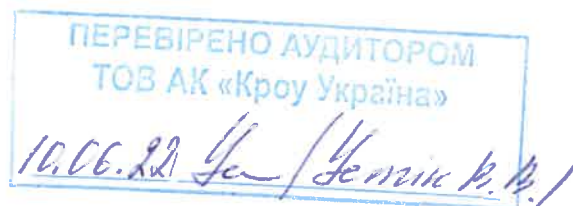
Директор

Головний бухгалтер



Гейко Олександр Анатолійович

Єрмоленко Тетяна Василівна





## Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий Дім «Еталон»

### Звіт про управління за 2021 рік.

#### 1. Організаційна структура та опис діяльності Товариства.

Основним видом діяльності Товариством є:

КВЕД:46.33 - Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами.

Товариство отримує доходи за зазначеним видом діяльності.

#### Організаційна структура

Додаток до «Звіту про управління за 2021р.» додається.

#### 2. Результати діяльності за 2020 – 2021 рр, тис.грн

	2021	2020
Дохід від реалізації	715 728	789 738
Собівартість реалізації	(618 143)	(679 210)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>97 585</b>	<b>110 528</b>
Інші операційні доходи	55 857	51 632
Адміністративні витрати	(13 746)	(13 004)
Витрати на збут	(105 240)	(102 603)
Інші операційні витрати	(24 383)	(27 330)
<i>Операційний прибуток</i>	<i>10 073</i>	<i>19 223</i>
Інші фінансові доходи	117	171
Інші доходи	0	0
Інші витрати	(1 199)	(1 276)
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>8 991</b>	<b>18 118</b>
Податок на прибуток	0	0
<b>Чистий прибуток</b>	<b>8 991</b>	<b>18 118</b>

#### 3. Ліквідність та зобов'язання

Управління ліквідністю Товариства здійснюється шляхом планування та прогнозування руху грошових коштів з визначенням джерел покриття дефіциту / шляхів розміщення профіциту грошових коштів.

Основними джерелами забезпечення ліквідності виступають грошові кошти на рахунках Товариства та дебіторська заборгованість контрагентів. Плани руху грошових коштів та платіжні календарі розробляються таким чином, щоб залишків коштів на рахунках Товариства та платежів контрагентів, з врахуванням строків розрахунків, було достатньо для виконання плану платежів.

Крім того, Товариство підтримує мінімальний страховий резерв грошових коштів, призначений для термінових непередбачених платежів.

Основними зобов'язаннями Товариства є кредиторська заборгованість за товари/роботи/послуги, кредиторська заборгованість з розрахунків, поточні забезпечення та інші поточні зобов'язання.

Факторами впливу на ліквідність Товариства є платоспроможність його дебіторів, умови розрахунків з дебіторами та кредиторами.

За звітний період:

- активи абсолютної ліквідності – грошові кошти та їх еквіваленти зменшилися з 8 963 до 4 701 тис. грн.
- активи швидкої ліквідності – торгова дебіторська заборгованість зменшилась з 61 701 до 51 643 тис. грн.;
- поточні зобов'язання зменшилися з 121 366 до 101 149 тис. грн.

Ліквідність Товариства в звітному періоді перебувала на достатньому рівні, Товариство не очікує обставин, що можуть призвести до зниження рівня ліквідності нижче достатнього для своєчасного виконання зобов'язань.

#### **4. Екологічні аспекти.**

Товариство, в процесі своєї діяльності, не завдає шкоди навколишньому середовищу. При цьому, має тверді побутові відходи (батареї, лампи люмінесцентні, шини, акумулятори) та утилізує їх згідно чинного законодавства України.

#### **5. Соціальні аспекти та кадрова політика.**

Станом на 01.01.2021 р. в ТОВ «Торговий Дім «Еталон»:

- Загальна кількість працівників – 413, у т.ч. жінок на керівних посадах – 12 (2,9%);
- 102 працівників мають вищу освіту;

Станом на 01.01.2022 р. в ТОВ «Торговий Дім «Еталон»:

- Загальна кількість працівників – 390, у т.ч. жінок на керівних посадах – 16 (4,1%);
- 112 працівників мають вищу освіту;
- трудові відносини між Керівництвом та працівниками Товариства регулюються нормативними документами, що відповідають чинному законодавству України

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом:

- постійно здійснюється перевірка порядку ведення договірної роботи на Товаристві щодо запобігання та протидії корупції.
- з метою підвищення якості відбору кандидатів на вакантну посаду, проводяться відповідні заходи по перевірці відомостей щодо осіб, які претендують на зайняття відповідних посад.
- запроваджено постійний контроль за дотриманням та виконанням співробітниками Товариства вимог «Положення про комерційну таємницю та конфіденційну інформацію», яке діє у Товаристві.
- проводиться робота із роз'яснення працівникам Товариства законодавства України щодо відповідальності за корупційні діяння та хабарництво.

#### **6. Ризики**

Політика управління ризиками Товариства реалізується через механізми класифікації та оцінки ризиків, встановлення допустимих рівнів ризиків, розробки засобів їх обмеження, уникнення та передачі.

Основним ринковим ризиком для Товариства є збільшення фактичної вартості товару постачальниками, який в подальшому поставляється Товариством до підприємств роздрібною торгівлі, у разі відмов таких підприємств роздрібною торгівлі приймати товар за новою збільшеною

ціною внаслідок дії різноманітних факторів. Товариство здійснює заходи по просуванню та розвитку торгівельних марок, який поставляється ним до підприємств роздрібною торгівлі з метою збільшення об'ємів продажу такого товару.

Кредитний ризик полягає в неможливості боржників Товариства розрахуватись за своїми зобов'язаннями. Товариство встановлює допустимі обсяги кредитного ризику, контролює платіжну дисципліну та фінансовий стан дебіторів.

Ризик ліквідності полягає в недостатності ліквідних активів у Товариства для вчасного розрахунку за своїми зобов'язаннями у разі несвоєчасних розрахунків з ним кредиторів Товариства. Товариство мінімізує ризик ліквідності за рахунок розробки планів руху грошових коштів, платіжних календарів, контролю їх виконання, постійного контролю дебіторської заборгованості перед Товариством та здійснення всіх необхідних та можливих дій, які полягають у забезпеченні розрахунків кредиторів з Товариством.

31 грудня 2019 року Всесвітній організації охорони здоров'я було повідомлено, що у Вухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток та розповсюдження COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, що породжується коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, з березня 2020 року уряд України та місцеві органи влади запровадили різноманітні тимчасові обмеження на державному кордоні, в роботі транспорту, підприємств та організацій окремих галузей.

Залежно від динаміки розвитку ситуації, обмежувальні заходи можуть бути скасовані, змінені або продовжені.

Розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19, що призвело до загальних негативних економічних наслідків не мало суттєвого впливу на процес та результати роботи Товариства, а саме:

- умови контрактів не змінювались;
- умови договорів не порушувались;
- умови праці працівників в основному не змінювались, за винятком переведення незначної кількості працівників в режим «дистанційна робота», скорочення робочого часу не здійснювалося;
- знецінення активів, включаючи запаси, не відбувалося;

Товариство продовжує стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я, загальнодержавних та місцевих органів влади.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Товариство продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання. Тимчасово працівники виконували свої функціональні обов'язки віддалено.

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Товариства, а саме:

- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України;
- тимчасово було призупинені поставки Дистриб'юторам які знаходяться на півночі України в зв'язку з веденням активних бойових дій в Чернігівській області. На даний момент поставки відновлено але не в повному обсязі, що суттєво не вплинуло на обсяг доходів Товариства.

Враховуючи фактор воєнних дій в Україні, є неможливим врахувати всі ризики, які можуть виникнути в зв'язку з цим.

### 7. Дослідження та інновації.

Товариством не займається дослідженнями та інноваційною діяльністю.

### 8. Фінансові інвестиції

У Товариства відсутні фінансові інвестиції.

### 9. Перспективи розвитку.

Товариство постійно розширює клієнтську базу.

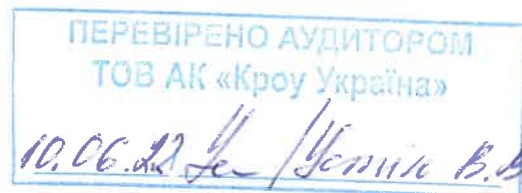
Планується збільшити укладання договорів на відвантаження за умов перед плати.

Враховуючи фактор ведення Росією повномасштабної війни в Україні, неможливо точно спрогнозувати перспективи розвитку діяльності Товариства в майбутньому і неможливо врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з воєнними діями.

Директор



Гейко О.А.





ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор ТОВ "Торговий дім "Еталон"

О.А. Гейко

" 01 " грудня 2021 року



Всього штатних одиниць: 252

