

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
ТДВ «Золотоніський маслоробний
комбінат»
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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	4
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	5
Відповіальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність	5
Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	7
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТДВ «ЗОЛОТОНІСЬКИЙ МАСЛОРОБНИЙ КОМБІНАТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	12

АК «Кроу Україна» (AC Crowe Ukraine) є членом швейцарської асоціації Кроу Глобал (Crowe Global). Усі компанії в складі мережі Кроу Глобал є окремими та незалежними юридичними компаніями. АК «Кроу Україна», її дочірні структури, філії не несуть відповіальність за будь-які дії чи утримання від таких дій зі сторони Кроу Глобал або будь-якого іншого члена міжнародної мережі Глобал.

Кроу Глобал як мережа не надає жодних професійних послуг і не має долі у структурі власності в компанії АК «Кроу Україна».

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Управлінському персоналу, Акціонерам та Наглядовій раді

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Золотоніський маслоробний комбінат» (далі – Товариство), що складається з 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 основних засобів відображені повністю амортизовані об'єкти основних засобів з нульовою залишковою вартістю, первісна вартість яких складає **44 247 тис. грн.** Полністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватись в господарській діяльності Товариства, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби». 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.
- Станом на 31.12.2021 в звіті про фінансовий стан у статті «Незавершені капітальні інвестиції» обліковуються об'єкти на загальну суму **11 722 тис. грн.**, які тривалий час (більше 12 місяців) не вводяться в експлуатацію. Товариство не здійснювало на звітну дату оцінку можливого зменшення корисності об'єктів відповідно до вимог п. 10, 11 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку ознаки зменшення корисності існують, тому, Товариству слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Ми не мали можливості оцінити вплив такого знецінення на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився зазначеною датою, але вважаємо що цей вплив може бути суттєвим для цієї фінансової звітності.
- Станом на 31.12.2021 у звіті про фінансовий стан Товариство відображає у складі запасів об'єкти на загальну суму **8 440 тис. грн.**, які не реалізовані (не використані в господарській діяльності) протягом періоду, що перевищує 12 місяців, і обліковує такі запаси за собівартістю, не проводячи їх оцінку за чистою вартістю реалізації, як того вимагає МСБО 2 «Запаси». Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, коли запаси Товариства були б оцінені за найменшою із вартостей:

собівартістю або чистою вартістю реалізації та оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ 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 відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність 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 33 «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 33, 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 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.

Ключові питання аудиту

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

Крім питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю наступної інформації:

- 1) Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів.

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, крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та звіту про управління) ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання Наглядовій раді, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аudit фінансової звітності

Нашиими 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

гарантую, 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ 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 аудиторів**

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 3681

**Найменування органу, який призначив
суб'єкта аудиторської діяльності на
проведення обов'язкового аудиту**

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності

**Дата призначення суб'єкта аудиторської
діяльності**

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності підприємств, що
становлять суспільний інтерес

**Тривалість виконання аудиторського
завдання**

Загальні збори учасників

06.11.2019

3-й рік

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА» його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіrenoю фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіrenoю фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, резульвативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555, аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	15.11.2021 № 21/1252-У
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	23.11.2021 – 10.06.2022

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДЛЬНІСТЮ «ЗОЛОТОНІСЬКИЙ МАСЛОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	ВІДСУТНІЙ. (ВІДСУТНІ ОСОБИ ЯКІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА є КІНЦЕВИМИ БЕНЕФІЦІАРНИМИ ВЛАСНИКАМИ (КОНТРОЛЕРАМИ).
	На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2021 розкрита відповідно до вимог,

Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Ні
Материнські компанії	Так
Дочірні компанії	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС"
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)	У суб'єкта господарювання відсутні дочірні компанії
Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню
Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:	
Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій	На нашу думку, інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій, розкрита достовірно та в повній мірі згідно МСФЗ
Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу	Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту.

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 САМУСЕВА

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

Валентина УСТИК

10 червня 2022 року



Контактна інформація

Київський офіс

03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
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

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

03040 Київ, Україна
prov. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

03040 Київ, Україна
prov. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

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

AC 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>

Додаток 1
до Нціонального положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ	
		Дата (рік, місяць, число)	2022 01 01
Підприємство		за ЄДРПОУ	00447824
Територія		за КАТОТГ ¹	UA71040090010057400
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	250
Вид економічної діяльності		за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників ²			
Адреса, телефон		0473721529	
Будинок 18			
19700, ЧЕРКАСЬКА ОБЛ, МІСТО ЗОЛОТОНОША, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛІСЕНКО,			

Одниця 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 (зроблено 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

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9	5
первинна вартість	1001	876	876
накопичена амортизація	1002	867	871
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	143 735	141 911
первинна вартість	1011	277 701	300 682
знос	1012	133 966	158 771
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	47	47
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5 778	1 552
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	4 996	3 843
Усього за розділом I	1095	154 565	147 358
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	272 096	168 606
виробничі запаси	1101	25 425	27 536
незавершене виробництво	1102	7 171	7 404
готова продукція	1103	239 038	133 318
товари	1104	462	348
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	40 426	28 723
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 009	6 169
з бюджетом	1135	5 819	63 876
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	3 692	107 753
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 445	1 047
Поточні фінансові інвестиції	1160	89 021	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	167 481	45 675
готівка	1166	10	26
рахунки в банках	1167	167 471	45 649
Витрати майбутніх періодів	1170	203	176
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	693	1 377
Усього за розділом II	1195	583 886	423 402
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	738 451	570 760

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 914	4 914
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	14	14
емісійний дохід	1411	-	-
накопичений курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	737	737
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	127 382	96 194
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	133 047	101 859
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	12 369
Інші довгострокові зобов'язання	1515	79 914	46 597
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	79 914	58 966
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	52 031	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 071	4 709
товари, роботи, послуги	1615	52 067	56 668
розрахунками з бюджетом	1620	670	681
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	596	605
розрахунками з оплати праці	1630	2 140	2 617
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 548	179
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	136	136
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	405 457	337 336
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 257	5 596
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 517	1 408
Усього за розділом III	1695	525 490	409 935
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів чедержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	738 451	570 760

Керівник
Головний бухгалтер



Решетняк Сергій Андрійович

Куценко Тетяна Петрівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, установленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

10.06.22 / Г. / Учесі В.В./

Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю "Золотоніський маслоробний комбінат"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2022 01 01

за ЄДРПОУ

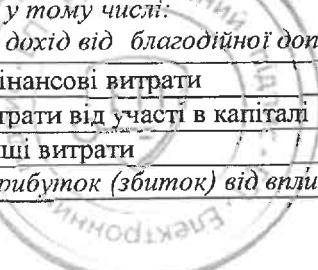
00447824

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 167 032	999 229
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 120 277)	(891 411)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	46 755	107 818
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
<i>Інші операційні доходи</i>	2120	8 608	57 440
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
<i>Адміністративні витрати</i>	2130	(19 352)	(18 028)
<i>Витрати на збиток</i>	2150	(32 298)	(24 906)
<i>Інші операційні витрати</i>	2180	(18 819)	(21 903)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	100 421
збиток	2195	(15 106)	(-)
<i>Дохід від участі в капіталі</i>	2200	-	-
<i>Інші фінансові доходи</i>	2220	1 165	1 364
<i>Інші доходи</i>	2240	316	56 342
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
<i>Фінансові витрати</i>	2250	(17 612)	(29 100)
<i>Втрати від участі в капіталі</i>	2255	(-)	(-)
<i>Інші витрати</i>	2270	(1)	(57 508)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	71 519
збиток	2295	(31 238)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	71 519
збиток	2355	(31 238)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(31 238)	71 519

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	916 854	880 717
Витрати на оплату праці	2505	70 659	69 350
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 901	14 994
Амортизація	2515	26 554	24 442
Інші операційні витрати	2520	37 727	40 162
Разом	2550	1 067 695	1 029 665

ІV. 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

Головний бухгалтер

Сергій
Андрійович
ЕП Кученко
Тетяна
Петрівна

Решетняк Сергій Андрійович

Кученко Тетяна Петрівна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

10.06.22 | Іван / Іванік В.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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 459 096	1 465 047
Повернення податків і зборів	3005	2 116	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	2 103	-
Цільового фінансування	3010	1 461	1 442
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5 720	356
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	275	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	84	49
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	672	633
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 157 093)	(1 067 447)
Праці	3105	(54 132)	(53 911)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 556)	(15 149)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15 511)	(15 456)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 511)	(15 456)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(281 257)	(247 780)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(342)	(583)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 888)	(5 939)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-57 355	61 262
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	1 347
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	108 467	31 084
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	88 107	56 252

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(47)
необоротних активів	3260	(-)	(2 900)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(181 467)	(1 948)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(89 021)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	15 107	-5 233
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	27 904	279 666
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	53 900	265 053
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 485)	(5 250)
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	(45 175)	(25 701)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-72 656	-16 338
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-114 904	39 691
Залишок коштів на початок року	3405	167 481	102 085
Вплив змін в валютних курсах на залишок коштів	3410	(6 902)	25 705
Залишок коштів на кінець року	3415	45 675	167 481

Керівник

Сергій
Андрійович

Головний бухгалтер

Елена
Куценко
Тетяна
Петрівна

Решетняк Сергій Андрійович

Куценко Тетяна Петрівна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

10.06.2011 р. /Чеслав ВВ/

(найменування)

Звіт про власний капітал

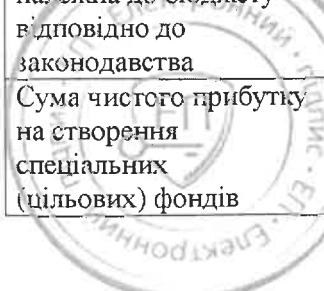
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 914	-	14	737	127 382	-	-	133 047
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	50	-	-	50
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 914	-	14	737	127 432	-	-	133 097
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(31 238)	-	-	(31 238)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	(31 238)	-	-	(31 238)
Залишок на кінець року	4300	4 914	-	14	737	96 194	-	-	101 859

Керівник

Сергій
Андрійович
ЕП Куліченко

Головний бухгалтер

Лєтяна
Петрівна

Решетняк Сергій Андрійович

Куценко Тетяна Петрівна



ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

10.06.2011 /ч. Чечка В.В./

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Золотоніський маслоробний комбінат» за 2021 рік станом на 31 грудня
2021 року
(в тисячах українських гривень)**

1. Основні відомості про товариство.

1.1. Повна та скорочена назва:

Товариство з додатковою відповідальністю «Золотоніський маслоробний комбінат» (далі - ТДВ «ЗМК», або товариство).

Скорочена назва: ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

1.2. Код ЄДРПОУ: 00447824.

1.3. Організаційно-правова форма: акціонерне товариство.

1.4. Юридична адреса: 19700 Україна, Черкаська обл., м. Золотоноша, вул. Г.Лисенко, 18

Фактична адреса: 19700 Україна, Черкаська обл., м. Золотоноша, вул. Г.Лисенко, 18

Адреса електронної пошти: zmk_info@milkalliance.com.ua

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

1.6. Середня кількість працівників протягом 2021 року складала - 512 осіб.

1.7. Коротка інформація про товариство.

Підприємство почало свою діяльність в 1993 році як закрите акціонерне товариство “Золотоніський маслоробний комбінат”. Змінами до Статуту товариства, внесеними рішенням загальних зборів акціонерів за 23 березня 2011 року (протокол № 1), було змінене найменування товариства на «публічне акціонерне товариство».

В березні 2018 року створено Товариство з додатковою відповідальністю “Золотоніський маслоробний комбінат”, згідно рішення установчих зборів учасників Товариства з додатковою відповідальністю «Золотоніський маслоробний комбінат» шляхом перетворення яке є повним правонаступником Публічного акціонерного товариства «Золотоніський маслоробний комбінат», визначення його місцезнаходження та забезпечення його статутного капіталу та зареєстрованого 19 березня 2018 року державним реєстратором Виконавчого комітету Золотоніської міської ради (№ запису в ЄДР 1 022 145 0000 001376).

1.8. Вищим органом управління ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» є Загальні збори учасників товариства.

Злиття, приєднання, поділ, виділення протягом 2021 року не відбувалось.

1.9. ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» входить до Групи Компаній "Молочний Альянс".

1.10. Основні види діяльності:

- Перероблення молока, виробництво масла та сиру (10.51);
- Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами (46.33);
- Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (46.39);
 - Неспеціалізована оптова торгівля (46.90);
 - Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (47.11);
 - Роздрібна торгівля з лотків і на ринках харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами (47.81).

Обсяг виробництва забезпечені за рахунок випуску продукції такої номенклатури: сирі сичужні; масло вершкове; плавлені сири; продукти молоковмісні; молоко сухе знежирене; сироватка суха.

За 2021 рік товариство реалізувало продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 1167032 тис. грн. Із загального обсягу реалізованої продукції поставки на експорт становили 612501 тис. грн., або

52,48 %.

2. Опис економічного середовища, в якому товариство здійснює свою діяльність
Для вітчизняної молочної галузі 2021-й рік виявився одним з найскладніших.

Подальше суттєве погіршення економічної ситуації в Україні спостерігалося у зв'язку з:

- веденням військові дії на сході України та розривом міжрегіональних зв'язків унаслідок анексії АР Крим;
- низьким зовнішнім попитом унаслідок гальмування економічного зростання країн - основних торговельних партнерів;
- зниженням купівельної спроможності населення внаслідок зменшення реальних доходів населення;
- різке зростання цін на енергоносії;
- погіршенням фінансових результатів підприємств, звуженням кредитної активності, скороченням державного фінансування та високим рівнем невизначеності.

В 2021 році молочна галузь України, як і інші галузі української економіки, суттєво постраждали внаслідок 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 збути 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.

ТДВ «ЗМК» 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 політичної та 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 змінювалися, 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, у березні 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.

- одне з підприємств, яке входить в Групу Компаній «Молочний Альянс», знаходиться на території проведення бойових дій, що збільшує ризик неповернення активу, у вигляді дебіторської заборгованості.

- в зв'язку з активними воєнними діями в Україні значно скоротився експорт продукції, також зміна логістичних маршрутів по доставці продукції через територію ЄС, що суттєво знижує ринок збути і може вплинути на обсяг доходів Товариства.

- в зв'язку з активними воєнними діями на сході та півдні України, тимчасово не здійснюються поставки дистрибуторам, які працюють в небезпечних регіонах, що суттєво знижує ринок збути і може вплинути 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. Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності.

Фінансова звітність ТДВ «ЗМК» 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 2012 року.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних ТДВ «ЗМК», відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

Станом на 31.12.2021 р. ТДВ «ЗМК» не має дочірніх компаній.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі - грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі - тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансової звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2021 року.

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження фінансової звітності - 21.06.2022.

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 відрізнятися від таких оцінок. Можливого суттєвого впливу інших майбутніх подій на оцінку активів та зобов'язань управлінський персонал не виявив.

5.1. Облікова політика

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 відображеніх 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 припушень, які учасники ринку будуть використовувати при визначенні ціни активу або зобов'язання, за умови, що учасники ринку будуть діяти з найкращого економічної 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 валути), 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.

Одиноцею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям, або окремий 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 нарахованим зносом подаються у фінансовій звітності на нетто-основі і не розкриваються окремо в примітках до річної фінансової звітності. Нарахування 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 контрактивному рахунку основних засобів, який додатково вводиться в систему бухгалтерського обліку з метою додаткового контролю накопиченої інформації щодо зменшення корисності окремого об'єкту.

На кожну 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 захищенні права та обов'язки, яка необов'язково має юридичну форму договору.

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Компанія задовільняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний 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 кожну проміжну звітну дату 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 спрошення 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 вищепереліканих 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 видатків, то виручка не визнається, а понесені видатки 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 звітного 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 трудового угоди невикористані працівником дні відпустки компенсиуються 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 безвідкладно 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 облігації

Позики і облігації, 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 спрощення 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, відображеніх у складі прибутку або збитку, так як в ней не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або віднесені 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 участь 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 обґрутованих 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 приданий комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, але можуть бути застосовані 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
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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 досрочкове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті	01.01.2023

Стандарти та правки до них про фінансовий стан Товариства.	Ефективна дата
<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 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>	01.01.2022
<p>Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - 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, відображені 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. Дані поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.</p>	01.01.2022
<p>Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - 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</p>	01.01.2022

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
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. Дані поправки 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.	
Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості	01.01.2022

8.Основні засоби. Нематеріальні активи. Капітальні інвестиції.

8.1 Нематеріальні активи Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

	Програмне забезпечення	Технічна документація	Всего
<i>Первісна умовна вартість</i>			
Станом на 31 грудня 2020 року	861	15	876
Надходження	0	0	0
Вибуття	0	0	0
Станом на 31 грудня 2021 року	861	15	876
<i>Нарахована амортизація</i>			
Станом на 31 грудня 2020 року	(852)	(15)	(867)
Амортизація за період	(4)	0	(4)
Вибуття	0	0	0
Станом на 31 грудня 2021 року	(856)	(15)	(871)
<i>Чиста балансова вартість</i>			
Станом на 31 грудня 2020 року	8		9
Станом на 31 грудня 2021 року	4		5

Вартість повної амортизації нематеріальних активів складає 871 тис. грн.. Станом на 31.12.2021 вартість повністю замортизованих об'єктів , які ще використовуються становить 853 тис. грн. та відповідно станом на 31.12.2020 року вартість повністю замортизованих об'єктів, які ще використовуються становила 867 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, капітальні інвестиції Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.	0	0	(6)	(1)	(1)	(76)	(26 616)	0	(26 700)
вибуття первісної (переоціненої) вартості	0	(3)	(114)	(5)	(111)	(385)	(26 616)	0	(27 234)
вибуття зносу	0	3	108	4	110	309	0	0	534
Інші вибуття	0	0	0	0	0	0	0	(2 927)	(2 927)
Всього вибуття	0	0	(6)	(1)	(1)	(76)	(26 616)	(2 927)	(29 627)
Амортизаційні відрахування	0	(3 050)	(13 835)	(1 026)	(617)	(6 811)	0	0	(25 339)
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відновлення корисності через фінансові результати	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Переоцінка, у т.ч.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
переоцінка первісної вартості	0	0	0	0	0	0	0	0	0
переоцінка зносу	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Резерв КЗ	0	0	0	0	0	0	0	(1)	(1)
Балансова вартість на кінець звітного періоду, у т.ч.	88	46 922	55 958	2 825	1 188	22 600	12 064	266	141 911
первинна (переоцінена) вартість	88	75 502	142 073	8 041	5 485	57 163	12 064	266	300 682
знос	0	(28 580)	(86 115)	(5 216)	(4 297)	(34 563)	0	0	(158 771)

Балансова вартість основних засобів зменшена на суму кредитних збитків у розмірі 1 тис. грн., яка розрахована на суму дебіторської заборгованості, предоплати за основні засоби.

Товариство отримало в оренду на строк від 5 до 49 років земельні ділянки. Передача права власності на ці земельні ділянки після закінчення строків за договорами оренди не передбачена. Управлінський персонал розглядає оренду земельних ділянок як операційну оренду.

Товариство станом на 31.12.2021 року має в заставі основні засоби вартістю, згідно договору застави – 134 438 тис. грн. під кредитну лінію АТ «Укрсиббанк».

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.

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість повністю замортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 14 993,4 тис. грн. та 31 грудня 2021 року первісна вартість повністю замортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 44 282 тис. грн.

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.

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.

Основні засоби на кінець звітного періоду відображені за мінусом резерву знецінення обладнання, який складає - 2 тис. грн

9.Інші необоротні активи

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

Сроки оренди земельних ділянок складають від 1 до 40 років, строки оренди приміщень від 2 років, а строк оренди транспортних засобів від 1 року.

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 земельними ділянками	Права користування будівлями та спорудами	Права користування машинами та обладнанням	Права користування транспортними засобами	Усього
Права користування об'єктами оренди на початок звітного періоду у т.ч.	1 638	1 850	351	1 157	4 996
Первісна вартість	2 375	2 789	526	1 735	7 425

Знос	(737)	(939)	(175)	(578)	(2429)
Набуття права користування об'єктами оренди	0	0	0	59	59
Вибуття права користування об'єктами оренди	0	0	0	0	0
Знос протягом періоду	(369)	(465)	(88)	(290)	(1 212)
Права користування об'єктами оренди на кінець звітного періоду у т.ч.	1 269	1 385	263	867	3 843
Первісна вартість	2 375	2 789	526	1 794	7 484
Знос	(1 106)	(1 404)	(263)	(868)	(3 641)

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 – 2 756 тис. грн.

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

9. Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції, що включені до статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Довгострокові фінансові інвестиції» та «Поточні фінансові інвестиції» мають наступну структуру:

Вид фінансових інвестицій	Станом на початок звітного періоду				Станом на кінець звітного періоду			
	Фінансові інвестиції за справедливим вартістю з відображенням переоцінки як прибутків або збитків	Фінансові інвестиції в облігації	Інвестиції за методом участі в інших підприємствах	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	Фінансові інвестиції за справедливим вартістю з державної позики	Фінансові інвестиції в облігації за справедливим вартістю з державної позики	Інвестування в капітал інших підприємств	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства

Інші довгострокові фінансові інвестиції:

акції	-	-	47	-	-	-	47	-
облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
частки у статутному	-	-	-	-	-	-	-	-
депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	47	-	-	-	47	-

Поточні фінансові інвестиції

акції	-	-	-	-	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
частки у статутному	-	-	-	-	-	-	-	-
депозити	89 021	-	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	89 021	-	-	-	-	-	-	-

Інвестиції відображені в балансі товариства за собівартістю.

Станом на 31.12.2020 року згідно Генерального договору про кредитування № 11493 621000 від 11.10.2017 в якості забезпечення виступають грошові кошти в сумі 3150000 USD (89 020 575,00 грн. на дату балансу) відповідно до договору застави майнових прав (на кошти що знаходяться на депозитному рахунку) від 11.10.2017 № 21263.

Депозит повернуто в січні 2021 року відповідно до додаткової угоди до депозитної угоди від 13.01.2021 №б/н.

10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена в фінансовій звітності заборгованістю в розмірі 1 552 тис. грн., а саме:

- в розмірі 1295 тис. грн. згідно договору безвідсоткової цільової зворотної фінансової допомоги для СТОВ «Перемога» для здійснення будівництва та закупівлі обладнання для молочно-товарного комплексу з метою забезпечення в подальшому надходження більш якісної молочної сировини та в більших обсягах;
- в розмірі 257 тис. грн. згідно договорів безвідсоткової цільової зворотної фінансової позики працівникам підприємства.

11. Запаси

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього
Залишок на початок звітного періоду	25 425	7 171	239 038	462	272 096
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж					
Залишок на кінець звітного періоду	27 536	7 404	133 318	348	168 606
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж					
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань	-	-	117 905	-	-

Запаси на кінець звітного періоду відображені за мінусом резерву знецінення запасів, який складає - 331 тис. грн.

Інформація про рух резерву знецінення запасів представлена наступним чином:

Резерв знецінення запасів на 31.12.2019р	0
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо запасів	254
Списання резерву кредитних збитків	0
Резерв знецінення запасів на 31.12.2020р	254
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо запасів	83
Списання резерву знецінення	(6)
Резерв знецінення запасів на 31.12.2020р	331

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

Товариство станом на 31.12.2021 року має в заставі товари з вартістю згідно додаткової угоди №7 від 23.12.2021, відповідно до умов Договору застави товарів в обороті № 16142 від 15.08.2019 на загальну суму 117 905 тис. грн. під кредитну лінію АТ «Укрсиббанк».

12. Дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

Найменування показника структури оборотних активів	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	41 044	28 870
Резерв кредитних збитків	(618)	(147)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	40 426	28 723
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	5 609	9 366
Резерв кредитних збитків	(1 752)	(1 740)
Податковий кредит	(848)	(1 458)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами	3 009	6 169

Заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	3 692	107 753
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 819	63 876
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	1 445	1 047
Дебіторська заборгованість з розрахунками з нарахованих доходів	1	-
Витрати майбутніх періодів	203	176
Інші оборотні активи	693	1 377

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:

Резерв кредитних збитків на 31.12.2019р	1 639
<i>Збитки від зменшення корисності, визнані щодо дебіторської заборгованості</i>	731
<i>Списання резерву кредитних збитків</i>	0
Резерв кредитних збитків на 31.12.2020р	2 370
<i>Збитки від зменшення корисності, визнані щодо дебіторської заборгованості</i>	64
<i>Списання резерву кредитних збитків</i>	(547)
Резерв кредитних збитків на 31.12.2021р	1887

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

Найменування показника структури грошових коштів	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Каса	10	26
Поточні рахунки в банках в національній валюті	162	236
<i>Резерв кредитних збитків по рахунках в банках</i>	(23)	(91)
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті вт.ч.:	167 198	45 416
<i>Інші рахунки в банках в іноземній валюті (депозитний рахунок)</i>	-	-
Кошти на спеціальних рахунках, призначенні для адміністрування податку на додану вартість	-	-
Грошові кошти в дорозі	134	88
Всього	167 481	45 675

Інформація про рух резерву під очікувані кредитні збитки на залишки грошових коштів, представлена наступним чином:

Резерв кредитних збитків на 31.12.2019р	0
<i>Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки на залишки грошових коштів</i>	23
<i>Списання резерву кредитних збитків</i>	0
Резерв кредитних збитків на 31.12.2020р	23
<i>Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки на залишки грошових коштів</i>	68
<i>Списання резерву кредитних збитків</i>	0
Резерв кредитних збитків на 31.12.2021р	91

Невикористаних запозичених коштів станом на 31.12.2021 року не має.

Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не відбувалося протягом 2021 року. Кошти на спеціальних рахунках, призначенні для адміністрування податку на додану вартість станом на 31.12.2020 року в сумі 2103 тис. грн. є недоступними для використання товариством, тому їх відображені, як дебіторська заборгованість з бюджетом. Станом на 31.12.2021 кошти в сумі

2103 тис. грн. повернуто на розрахунковий рахунок підприємства.

Товариство не придбавало та не продавало майнові комплекси протягом 2021 року.

14. 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	4 914	4 914	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Інший додатковий капітал	14	14	Інші фонди, створені товариством
Резервний капітал	737	737	Резервний капітал формується у розмірі 15 відсотків від Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства до досягнення встановленого розміру. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	127 382	96 194	Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняніх до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішеннями Загальних зборів учасників Товариства.
Всього	133 047	101 859	

Протягом 2021 року змін в статутному капіталі товариства не відбувалося.

Частки в статутному капіталі товариства представліні наступним чином:

Назва учасника	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду	
	сума, грн.	частка в %	сума, грн.	частка в %
АТ «Молочний Альянс»	4 888 092,16	99,474692	4 888 092,16	99,474692
Інші юридичні та фізичні особи	25 813,64	0,525308	25 813,64	0,525308
Всього:	4 913 905,80	100	4 913 905,80	100

Чисті активи товариства.

Станом на 31 грудня 2021 року вартість чистих активів товариства становить 101859 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 96 945 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема п. 3 статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-ГУ.

15. Забезпечення.

Вид забезпечення	Залишок на початок звітного періоду	Створено забезпечення	Використано забезпечення	Залишок на кінець звітного періоду
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань				
Інші забезпечення	-	-	-	-
Всього довгострокових забезпечень				
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	5 142	6 200	5 857	5 485
Інші забезпечення	115	111	115	111
Всього поточних забезпечень	5 257	6 312	5 972	5 596

Забезпечення визнаються товариством тільки тоді, коли є юридичні або ті, що випливають 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 достовірна оцінка 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, до 28 квітня 2022 року. Акт виконаних робіт та оплата послуг в 2022 році

16. Довгострокові зобов'язання

16.1 Довгострокові зобов'язання за довгостроковими орендними зобов'язаннями.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 року існують довгострокові орендні зобов'язання у сумі 3 576 тис. грн. та 4833 тис. грн. відповідно. Основні орендовані об'єкти представлені в вигляді земельних ділянок, транспортних засобів, будівлями та спорудами а також машинами та обладнанням.

16.2 Довгострокові зобов'язання з випущених облігацій.

Довгострокові зобов'язання представлені в фінансовій звітності випущеними облігаціями

	Валюта	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Зобов'язання за випущеними облігаціями (номінальна вартість)	грн	74 571	42 788
Премія по випущених облігаціях	грн	510	233
Дисконт по випущених облігаціях	грн	0,00	0,00
Проценти до виплати	грн	0,00	0,00
Балансова вартість зобов'язань за випущеними облігаціями	грн	75 081	43 021

Рух облігацій протягом 2021 року:

Серія облігацій	валюта	% ставка	розміщено в 2021 році			викуплено (погашено) в 2021 році		
			номінал (тис. грн.)	балансова вартість (тис. грн.)	Номінал (тис. грн.)	балансова вартість (тис. грн.)		
B	грн	28	10 706	10 810	44 171	45 174		
C	грн	28	1 682	1 695	-	-		
Всього	X	X	12 388	12 505	44 171	45 174		

Облігації, які пропонуються для приватного розміщення мають обмежене коло обігу серед учасників такого розміщення. Перелік осіб, які є учасниками приватного розміщення облігацій визначений у проспекті емісії облігацій.

Власниками облігацій Товариства можуть бути лише особи, що зазначені у переліку осіб, які є учасниками приватного розміщення облігацій.

Обіг облігацій здійснюється на рахунках у цінних паперах, що відкриті у депозитарних установах та у депозитарії ПАТ «НДУ». Право власності на облігації виникає з моменту їх зарахування на рахунки у цінних паперах інвесторів та підтверджується випискою депозитарної установи з цього рахунку.

Обіг облігацій дозволяється після реєстрації Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку звіту про результати розміщення облігацій та видачі Товариству свідоцтва про реєстрацію

випуску відповідної серії облігацій.

Товариство зобов'язується здійснювати викуп облігацій серії В і С у власників на їх вимогу після закінчення першого, другого, третього, четвертого, п'ятого, шостого, сьомого, восьмого, дев'ятого, десятого, одинадцятого, дванадцятого, тринадцятого, чотирнадцятого, п'ятнадцятого, шістнадцятого, сімнадцятого, вісімнадцятого, дев'ятнадцятого, двадцятого, двадцять першого, двадцять другого, двадцять третього, двадцять четвертого, двадцять п'ятого, двадцять шостого, двадцять сьомого, двадцять восьмого, двадцять дев'ятого, тридцятого, тридцять першого, тридцять другого, тридцять третього, тридцять четвертого, тридцять п'ятого, тридцять шостого, тридцять сьомого, тридцять восьмого та тридцять дев'ятого відсоткових періодів.

Товариство здійснює викуп облігацій у власників, лише у випадку, якщо власник попередньо звернувся до Товариства з відповідною заявкою про викуп облігацій та надав її у наступні строки:

Виплати відсоткового доходу за облігаціями здійснюються Товариством на підставі реєстру власників іменних цінних паперів, який формується ПАТ «НДУ» на момент закінчення операційного дня, що передує дню початку виплати відсоткового доходу та надається Товариству на дату початку виплати відсоткового доходу.

Виплати відсоткового доходу за облігаціями здійснюються Товариством на підставі реєстру власників іменних цінних паперів, який формується ПАТ «НДУ» на момент закінчення операційного дня, що передує дню початку виплати відсоткового доходу та надається Товариству на дату початку виплати відсоткового доходу.

Виплата відсоткового доходу за облігаціями здійснюється власнику облігацій з урахуванням діючого законодавства України, у тому числі банківського та податкового законодавства.

Погашення облігацій здійснюється Товариством на підставі реєстру власників іменних цінних паперів, який формується ПАТ «НДУ» на момент закінчення операційного дня, що передує дню початку погашення облігацій та надається Товариству на дату початку погашення облігацій. Дата початку погашення облігацій серії В: «18» листопада 2024 року.

Дата закінчення погашення облігацій серії В: «19» травня 2025 року.

Дата початку погашення облігацій серії С: «16» лютого 2025 року.

Дата закінчення погашення облігацій серії С: «17» серпня 2025 року.

17. Кредити банків.

Товариство станом на 31.12.2020 року має заборгованість за короткостроковими кредитами перед банком в сумі 51 900 тис. грн. та за нарахованими відсотками на суму 131 тис. грн.

В 2021 році короткострокові позики (надані у 2020 році) погашено в повному обсязі на суму 51 900 тис. грн.. Також протягом 2021 року сплачено відсотки АТ «Укрсиббанк» за користування короткостроковими позиками в сумі 456 тис. грн. (нараховані за 2021 рік відсотки за користування кредитними коштами на сумі 325 тис. грн. та заборгованість на початок року в сумі 131 тис. грн.)

Протягом 2021 року від АТ «Укрсиббанк» отримано довгостроковий кредит (на умовах кредитної лінії) на суму 15 400 тис. грн., за яким протягом 2021 року АТ Укрсиббанк нараховано відсотків за користування кредитними коштами в загальній сумі 1 087 тис. грн., з яких сплачено Товариством в 2021 році 935 тис. грн. Відсоткова ставка та терміни погашення траншів встановлюються окремо для кожного кредитного траншу, відповідно до заяви на видачу/пролонгацію траншу. Строк траншу з 25.05.2021 по 25.03.2024. Відсоткова ставка встановлена в розмірі 11,5 %. Погашення кредиту протягом 2021 року не відбувалось.

Відповідно станом на 31.12.2021 Товариство має заборгованість перед банком в сумі 15 400 тис. грн. (з яких 3 031 тис. грн. переведено в короткострокову частину кредитного траншу та 12 369 тис. грн. довгострокова частина кредитного траншу відповідно) та за нарахованими відсотками 152 тис. грн.

18. Поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання	Станом на початок звітного періоду	Станом на кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями (довгостроковою орендою)	1 071	1 526
короткострокова частина позики АТ «Укрсиббанк»		3 031
відсотки нараховані за кредитними зобов'язаннями		152
Товари, роботи, послуги	52 067	56 668
Розрахунками з бюджетом	670	681
Розрахунками зі страхування	596	605
Розрахунками з оплати праці	2 140	2 617
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3 548	179
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	136	136
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	405 457	337 336
Інші поточні зобов'язання	2 517	1 408

19. Дохід від реалізації.

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

	2021	2020
Виручка від реалізації власної готової продукції	1 140 817	981 819
Виручка від реалізації товарів	25 468	13 833
Виручка від надання послуг	747	3 577
Разом	1 167 032	999 229

20. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, включала:

	2021 рік	2020 рік
Сировина	799 354	653 619
Напівфабрикати	60 129	32 143
Основні матеріали	111 969	58 840,9
Пакувальні матеріали	29 430	23 957
Допоміжні матеріали	4 239	3 292
Паливо	44 477	13 714
Електроенергія	28 167	19 869
Заробітна плата	26 958	22 013
Нарахування	7 442	5 504
Транспортно-заготівельні витрати	81 928	107 982
Амортизація	18 710	13 723
Зворотні відходи	(179 228)	(130 414)

Загальновиробничі витрати	86 702	67 168
Разом	1 120 277	891 411

21. Інші операційні доходи та інші доходи

	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Доходи, крім доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		
Інші операційні доходи:		
Операційна оренда активів	-	-
Операційна курсова різниця	3 473	55 636
Реалізація інших оборотних активів	5	833
Реалізація іноземної валюти	665	589
Інші	4 465	382
Всього	8 608	57 440
Інші фінансові доходи:		
Дивіденди	-	-
Проценти	275	61
Фінансова оренда активів	-	-
Інші	890	1 303
Всього	1 165	1 364
Інші доходи:		
Реалізація фінансових інвестицій	-	56 252
Реалізація необоротних активів	-	-
Неопераційна курсова різниця	-	-
Безплатно одержані активи	-	-
Інші	316	90
Всього	316	56 342

22. Витрати.

Найменування статті	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Адміністративні витрати	(19 352)	(18 028)
Амортизація	(241)	(404)
Банківські послуги	(1 218)	(1341)
Витрати на персонал	(396)	(448)
Витрати на транспорт	(937)	(798)
Витрати по відрядженнях	(37)	(5)
Витрати ТМЦ	(288)	(191)
Енергоносії та ресурси	(335)	(217)
Заробітна плата та нарахування	(11 502)	(10437)
Інформаційні-консультаційні витрати	(982)	(971)

Податки та збори	(781)	(740)
Послуги зв'язку	(160)	(158)
Інші витрати	(0)	(0)
Страхування	(181)	(174)
Утримання ОЗ та інших НА	(2 183)	(2029)
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки	(111)	(115)
Витрати на збут	(32 298)	(24 906)
Амортизація	(205)	(213)
Витрати на рекламу	(416)	(421)
Банківські послуги (інкасація магазинів)	(34)	(0)
Витрати на транспорт	(946)	(1088)
Витрати по відрядженнях	(0)	(0)
Витрати ТМЦ	(710)	(587)
Енергоносії та ресурси	(8 262)	(4872)
Витрати на персонал	(3 998)	(3578)
Інформаційні-консультаційні витрати	(439)	(390)
Інші платежі державним органам	(121)	(35)
Інші послуги сторонніх організацій	(3 170)	(1887)
Ліцензійні витрати	(1 370)	(1320)
Податки та збори	(0)	(0)
Послуги зв'язку	(22)	(25)
Тарні матеріали	(12 492)	(10345)
Утримання ОЗ та інших НА	(113)	(145)
Інші операційні витрати, в т.ч:	(18 819)	(21 903)
<i>Витрати на дослідження та розробки</i>	-	-
<i>Амортизація ОЗ переданих в оперативну оренду</i>	(224)	(99)
<i>Витрати на гарантійне обслуговування</i>	-	-
<i>Операційна курсова різниця</i>	(10 100)	(12 291)
<i>Собівартість реалізованих оборотних активів</i>	(1 995)	(0)
<i>Створення резерву під знецінення заборгованості</i>	(152)	(1016)
<i>Штрафи, пені, неустойки</i>	(35)	(4)
<i>Списання безнадійної заборгованості</i>	(71)	-
<i>Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення</i>	(79)	(54)
<i>Інші</i>	(6 163)	(8 439)
Фінансові витрати	(17 612)	(29 100)
Інші витрати	(1)	(57 508)

23. 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	-	-
--	---	---

Усього витрати з податку на прибуток

У зв'язку із збитковістю підприємства протягом 2021 року податок на прибуток у 2021 році не нараховувався.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання протягом 2021 року не нараховувалися

24. 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 звітний період:

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) без ПДВ	-	483 528	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	(467 607)	-	-	-
Інші операційні доходи	59	2 835	-	-	-
Дивіденди отримані			-	-	-
Адміністративні та інші операційні витрати	2 187	2 636	-	-	-

Доходи та витрати за операціями зі зв'язаними сторонами за попередній період:

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) без ПДВ	-	458 781	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	(378 244)	-	-	-
Інші операційні доходи	59	383	-	-	-
Дивіденди отримані			-	-	-
Адміністративні та інші операційні витрати	1 865	1 455	-	-	-

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

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	30 378	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	77 375	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 782	12 343	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-323 211	-	-	-

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

Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	3 692	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 134	404 325	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-

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

Види виплат	Сума
Поточні виплати (заробітна плата)	2 103
Всього	2 103

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 поширяються на всіх членів трудового колективу. Керівнику надається щорічна оплачувана відпустка тривалістю згідно з діючим законодавством та колективним договором

25. Умовні активи та зобов'язання.

ТДВ «ЗМК» не мало подій, що відбулися станом на 31.12.2021 року, але не відображені в інших примітках, за якими ймовірність виуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, не відповідає визначенню зобов'язання.

ТДВ «ЗМК» не мало подій, що відбулися 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».

26. Розкриття інформації по сегментам.

Доходами звітного сегмента визнається частина доходів підприємства від продажу зовнішнім покупцям і за внутрішньогосподарськими розрахунками, отримання яких забезпечено звичайною діяльністю господарського або географічного сегмента та які безпосередньо можуть бути віднесені (або визначені шляхом розподілу на обґрутований та послідовній основі) до звітного сегмента, за вирахуванням податку на додану вартість, акцизного податку, інших зборів і вирахувань з доходу (збори, знижки, повернення товарів тощо).

Доходи за сегментами представлені наступним чином:

Звітні сегменти на основі критерію доходу від реалізації продукції	Загальний дохід сегмента	Дохід сегмента від операцій на внутрішньому ринку	Дохід сегмента від операцій на зовнішньому ринку	Відсоток сегмента від загальної реалізації
Масло ваг св	66 897	33 181	33 716	5,73
Масло фас св	316 129	315 932	197	27,09
СЗМ звич	74 346	22 652	51 694	6,37
Сир м'який звич	25 278	25 278	0	2,17
Сир тв ваг	13 644	13 098	546	1,17
СМС дем	99 239	50 252	48 987	8,50
СП тв ваг бж	542 171	64 810	477 361	46,46
СЦМ звич	535	535	0	0,05
Інша продукція	28 793	28 793	0	2,46
Всього	1 167 032	554 531	612 501	100

Звітні сегменти на основі критерію географічного розташування покупця	Масло ваг св	Масло фас св	СЗМ звич	Сир м'який звич	Сир тв ваг	СМС дем	СП тв ваг бж	СЦМ звич	Інша продукція	Всього за сегментом	Частка сегмента від загальної реалізації
Україна	33 181	315 932	22 652	25 278	13 098	50 252	64 810	535	28 793	554 531	47,52
Азербайджан	2 342	197								2 539	0,22
Гонконг	12 707									12 707	1,09
Казахстан					546		473 118			473 664	40,59
Киргизстан							3 055			3 055	0,26
Данія		51 694			1 164					52 858	4,53
Нидерланды	5 020				30 271					35 291	3,02
Узбекистан							1 188			1 188	0,10
Польща						17 551				17 551	1,50
Молдова	13 648									13 648	1,17

Всього за сегментом	66 898	316 129	74 346	25 278	13 644	99 238	542 171	535	28 793	1 167 032	100
Частка сегменту від загальної реалізації	5,73	27,09	6,37	2,17	1,17	8,50	46,46	0,05	2,46	100	

27. Активи на відповільному зберіганні.

Товариство станом на 31.12.2021 року має активи на відповіальному зберіганні в ТОВ «Пирятинський сирзавод», а саме: сир твердий - в кількості 2 931,653 кг на суму 337,88 тис.грн. та продукт білково – жировий в кількості 29 390,271 кг на суму 2 499,34 тис.грн.

28. 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.

29. Інформація про гарантії та забезпечення отримані.

Товариство станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 року не має отриманих гарантій та забезпечень.

30. Операції з інструментами власного капіталу.

Протягом 2020 - 2021 років товариство не здійснювало операцій з інструментами власного капіталу.

Протягом 2020 - 2021 років товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

31. Інформація про випадки виявленого шахрайства.

Протягом 2020 - 2021 років 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.

32. 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.

ТДВ «ЗМК» веде основну діяльність у сфері молочної галузі. Протягом 2021 року функціонування цієї галузі економіки зазнало значних негативних тенденцій та коливань у зв’язку із наявністю політичної нестабільності, падінням економіки та зменшенням внутрішнього ринку.

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

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що на фінансові результати Товариства нададуть несприятливий вплив зміни курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Товариства. Товариство здійснює деякі операції, деноміновані в іноземних валютах

Станом на 31 грудня 2021 року кількість валютного ризику помірна, якість управління потребує вдосконалення, сукупний ризик високий, напрям ризику зростає.

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 привести 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, напрям ризику зростає.

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.

33. 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.

Генеральний директор

ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

Решетняк С.А.



Головний бухгалтер

ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

Куценко Т.П.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

10.06.22 | Ч/чстк ВВ|

Звіт про управління

*ПІДВ “Золотоніський
маслоробний комбінат”*

за 2021 рік

*1. Організаційна структура та опис
діяльності*

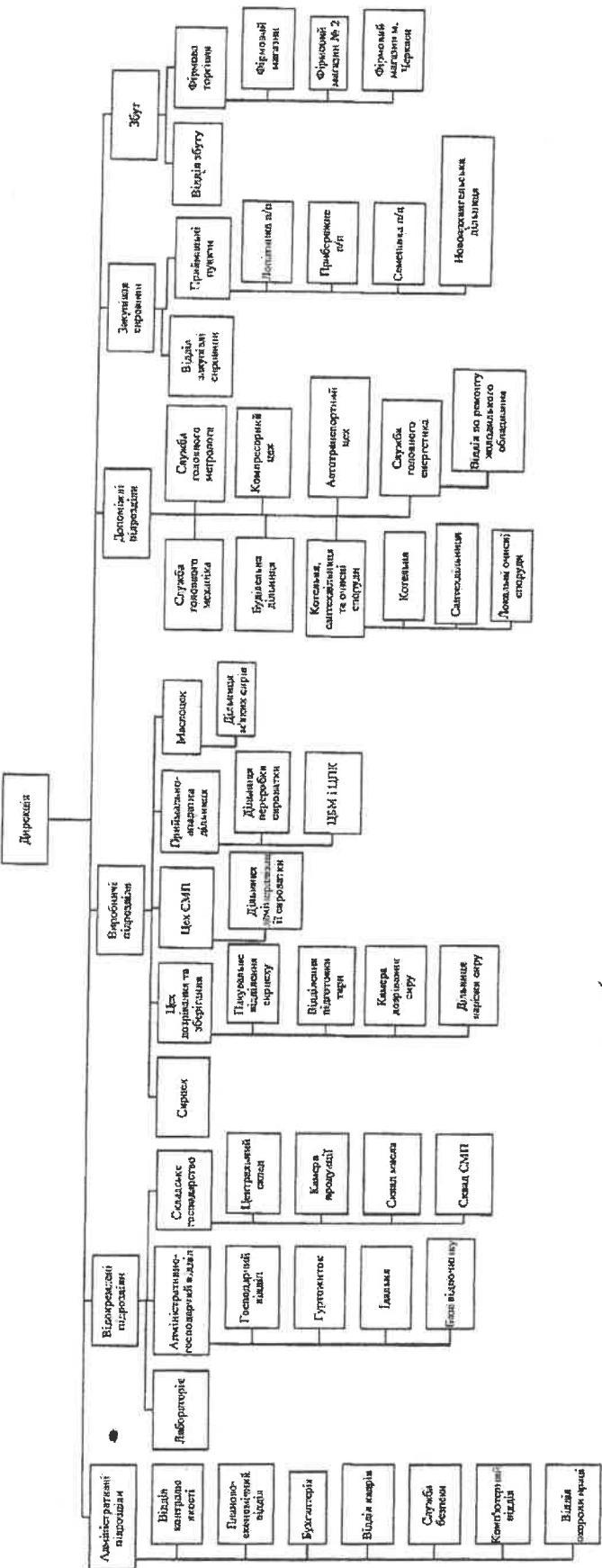
*ПІДВ “Золотоніський маслоробний
комбінат”
за 2021 р.*

Генеральний керівник
ПУЗ "Золотий сокол" міжнародний комбінат"
С.М. Ворожко

Генеральний керівник
ПУЗ "Міжнародний маслодобувний комбінат"
Решетнік С.А.

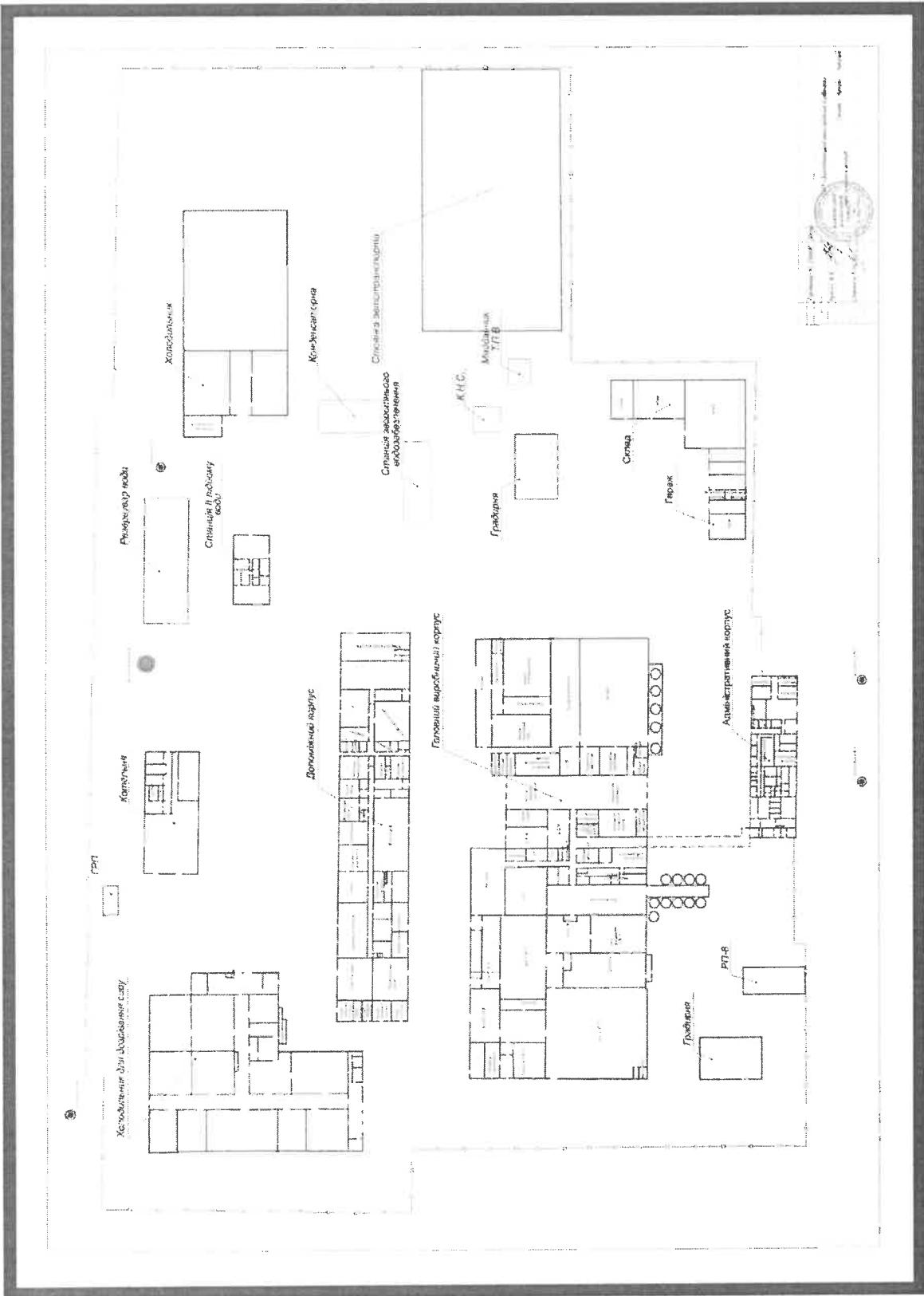
Організаційна структура ТДВ "Золотоівський маслодобувний комбінат"

Затверджено
Рішенням позачергових
загальних зборів № 1 від
22 січня 2021 р.



Головний економіст	Маскова І.В.
Начальник відділу кадрів	Кухаренко О.Г.
Юрисканчульт	Пивовар В.Ф.

Схема основних споруд



Територія підприємства займає площа 9,1 гектара. Територія огорожена сучільним парканом. Усі основні допоміжні та адміністративні споруди розташовані на території підприємства.

«Золотоніський маслоробний комбінат»



ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» - одне із найкращих підприємств молокопереробної промисловості України.

Середня кількість працівників за 2021 рік становить 512 осіб.

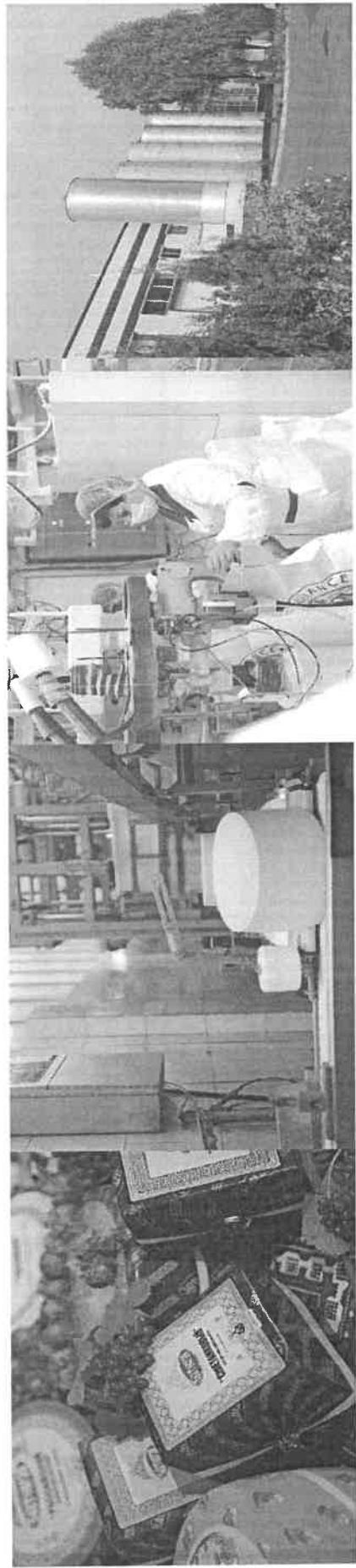
Поєднання солідного досвіду молочного виробництва та знань молодих спеціалістів дозволили виробити власну, «особливу» технологію виробництва сухих молочних сумішей та масла.

Сьогодні Золотоніський маслоробний комбінат виробляє продукцію під торговими марками: «Златокрай», «Здорово», «Пирятин», «Славія», «Altyn Orda», «Достойний вибір», «Княжна», «МААС», "Pan Smetankoфф", "Dobraya Yana", "Яготинське".

Продукція ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» на сьогоднішній день має дозвіл експортуватися більш як до 53 країн світу.

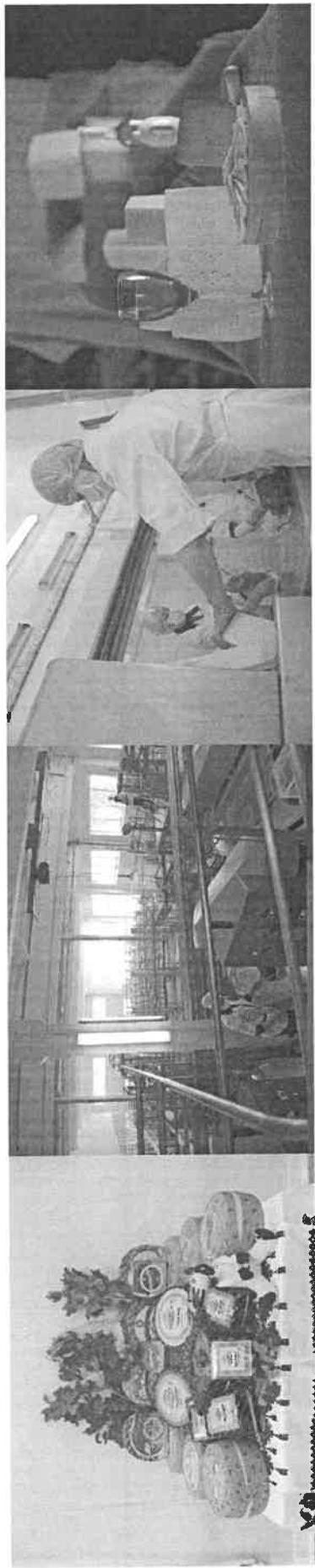
«Золотоніський маслоробний комбінат»

- Засновано ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» у 1932 р.
- «Золотоніський маслоробний комбінат» розташований на околиці міста Золотоноша, в екологічно чистій місцевості. Підприємство введено в експлуатацію в листопаді 1982 року.
- Золотоніський маслоробний комбінат увійшов до складу групи компаній «Молочний альянс» у 2000 році.
- у 2006 році на підприємстві встановлено нову технологічну лінію для виробництва твердих сирів. Сьогодні Золотоніський маслоробний комбінат — це високорозвинене підприємство з повністю автоматизованим процесом.
- У січні 2016 року маслокомбінат отримав дозвіл на експорт своєї продукції до країн ЄС.



Проектна потужність ТДВ «Золотоніський маслокомбінат»

- **480 тонн** молока на добу
- **27 тонн** сиру твердого на добу
- **30 тонн** сухого молока та сухої сироватки на добу
- **16 тонн** вершкового масла на добу

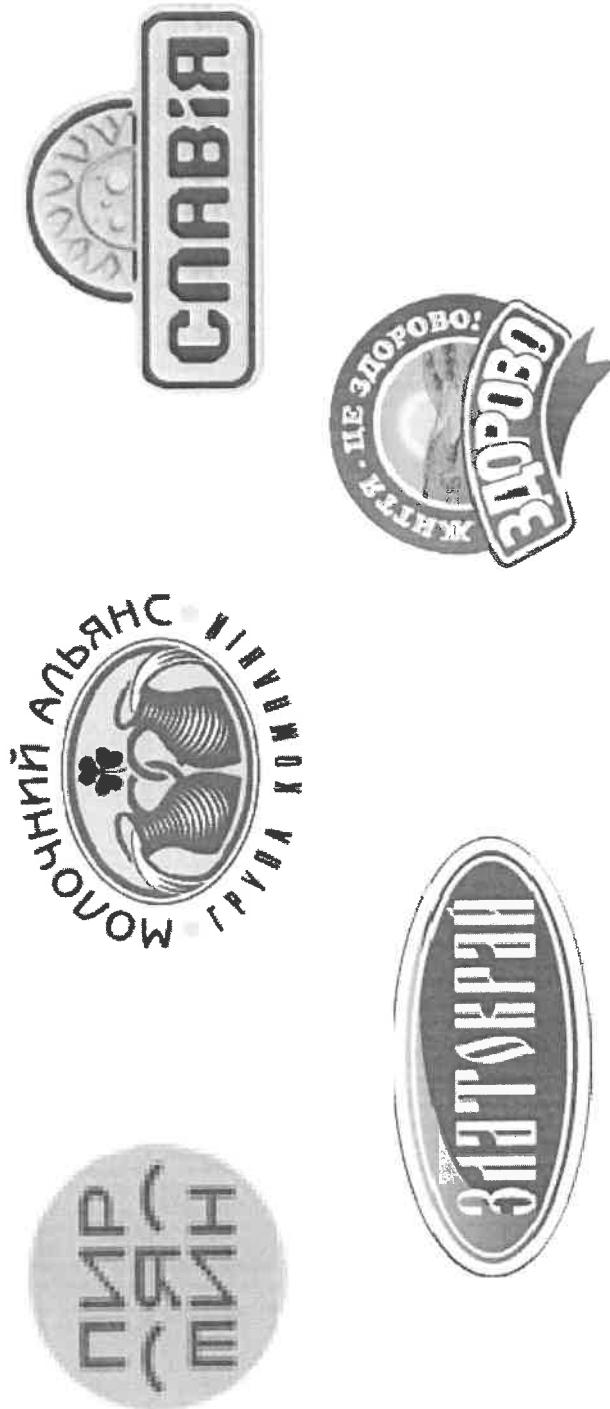


Торгові Марки

Яготинське

Яготинське

для дітей



Продукція випускається під брендами «Пирятин», «Славія», «Яготинське», «Яготинське для дітей», «Здорово!», «Здорово!», «Молочний альянс». Продуктовий портфель компанії збалансований таким чином, щоб забезпечити потреби широкого кола споживачів в різних товарних категоріях молочного ринку і ринку сирів.

Сертифікація продукції ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

На ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» впроваджена та сертифікована інтегрована система управління безпечностю харчових продуктів з метою гарантії виробництва безпечних та якісних продуктів харчування.

Система безпечності відповідає вимогам стандарту **ДСТУ ISO 22000:2019 (ISO 22000:2018)**, який підтверджується сертифікатом виданим ДП “Черкасстандартметрологія”, після проведення оглядового аудиту.

У 2020 році Золотоніський маслоробний комбінат пройшов міжнародний сертифікаційний аудит за системою управління безпечності харчових продуктів згідно вимог **FSSC 22000 версія 5**, яка є надійною схемою аудиту та сертифікації системи менеджменту безпеки харчових продуктів в харчовому ланцюзі постачань, яка заснована на стандартах ISO, ISO/TS визнаних на міжнародному рівні.



ТОВ Центр сертифікації “Халяль Глобал Юкрейн”, Kascert international підтверджує, що ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» виробляє молочні продукти, які відповідають вимогам HALAL.

Асортимент продукції

Сири тверді різних форматів

(циліндр, брус 4 кг, брус 2 кг)

- «Вершковий» 50% ➤ «Пошехонський класичний» 45%
- «Сметанковий» 50% ➤ «Голландський класичний» 45%
- «Звенигородський» 50% ➤ «Золотоноша» 45%
- «Російський класичний» 50% ➤ «Сентименталь» 45%
- «Мармуровий» 50% ➤ «Гауда» 45%
- «Мааздам» 45%



Асортимент продукції

Сири тверді різних форматів (цилінд, брус 4 кг, брус 2 кг)

З наповнювачами

- «Російський класичний» з гречким горіхом» 50%
- «Російський класичний» з прованськими травами» 50%
- «Горіховий з фенугреком, зі смаком та ароматом гречкового горіха» 50%
- «Горіховий» зі смаком та ароматом золотисто-коричневого горіха» 50%
- «Князь Ігоръ» 50 %
- «Левове серце» 50%
- «Маркіз де Чіз» 50%



Асортимент продукції

Сухі молочні продукти:

- Сухе цільне молоко
- Сухе знежирене молоко
- Суха молочна сироватка демінералізована D-40
- Суха молочна сироватка демінералізована D-50
- Суха молочна сироватка демінералізована D-60
- Суха молочна сироватка демінералізована D-70
- Суха молочна сироватка демінералізована D-90



Асортимент продукції

Білково-жировий продукт (шилінд, брус 4 кг, брус 2 кг)

- «Вершковий» 50%
- «Сметанковий» 50%
- «Руський» 50%
- «Король Гурман» 50%
- «Маркіз де Чіз» 50%
- «Ніжний» 50%
- «Левове серце» 50%
- «Топліні» 50%
- «Мармуровий» 50%
- «Горіховий з фенугреком, зі смаком та ароматом, гречкою горіхом» 50%
- «Голландія» 45%
- «Гауда» 45%



Асортимент продукції

Сир м'які вагові та фасовані

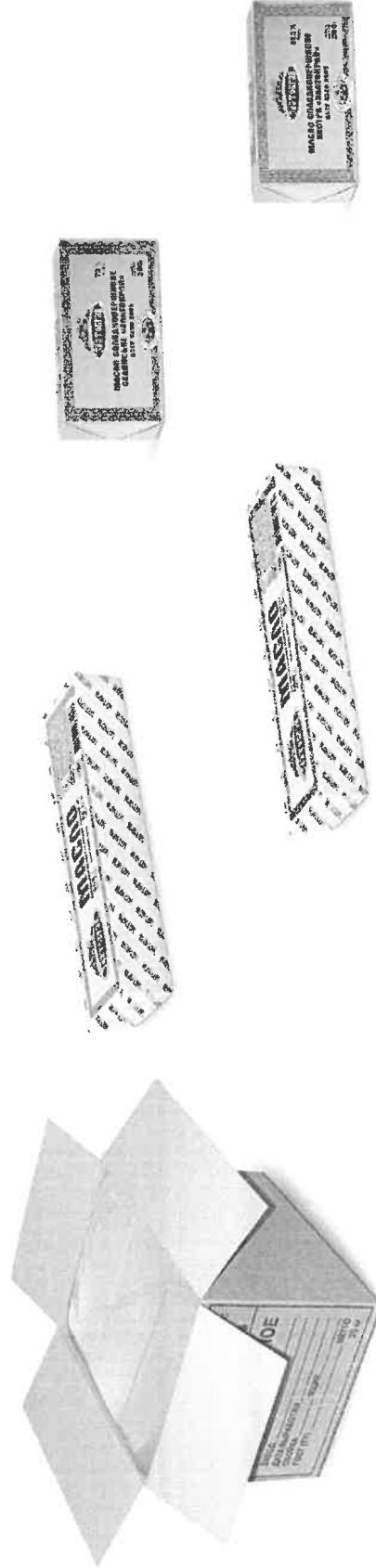
- Сир м'який «Адигейський» ТМ «Яготинське»
- Сир м'який «Бринза» ТМ «Яготинське»
- Сир м'який «Любителський» ТМ «Яготинське»



Асортимент продукції

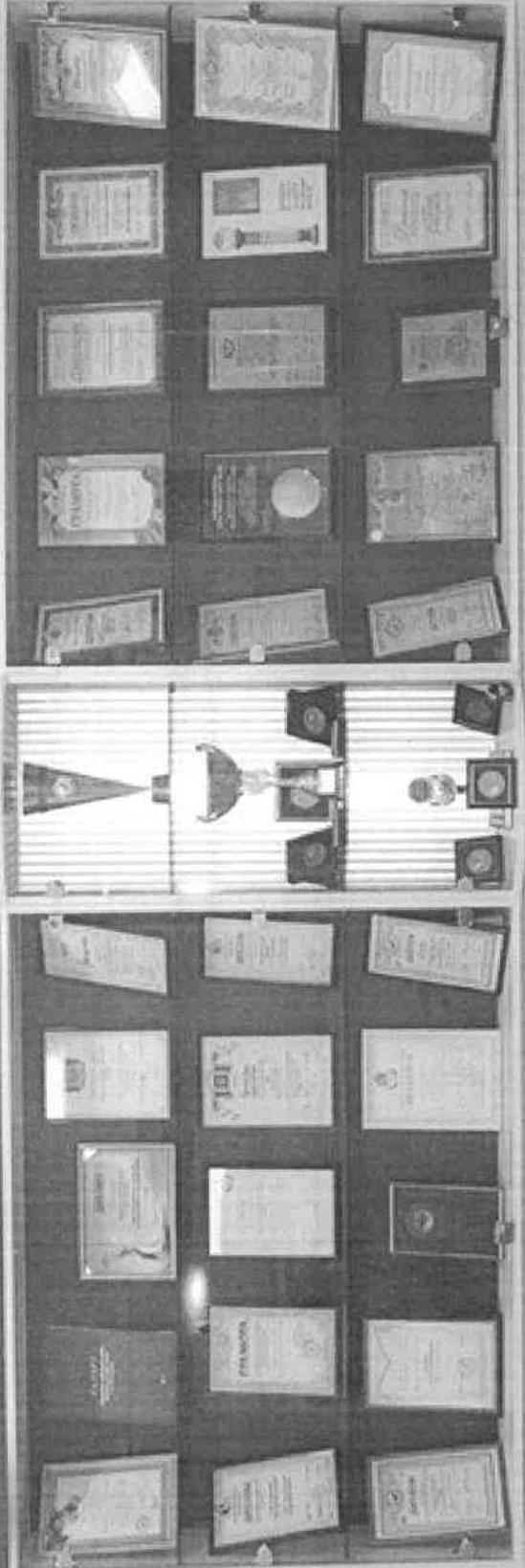
Масло солодковершкове

- Масло солодковершкове «Екстра» 82,5 % (моноліт)
- Масло солодковершкове «Селянське» 73% (моноліт)
- Масло солодковершкове «Селянське» 73 % (фас. 200 гр)
- Масло солодковершкове «Екстра» 82,5 % (фас. 200 гр)
- Масло солодковершкове «Селянське» 73 % (фас. 500 гр)
- Масло солодковершкове «Екстра» 82,5 % (фас. 500 гр)



Нагороди

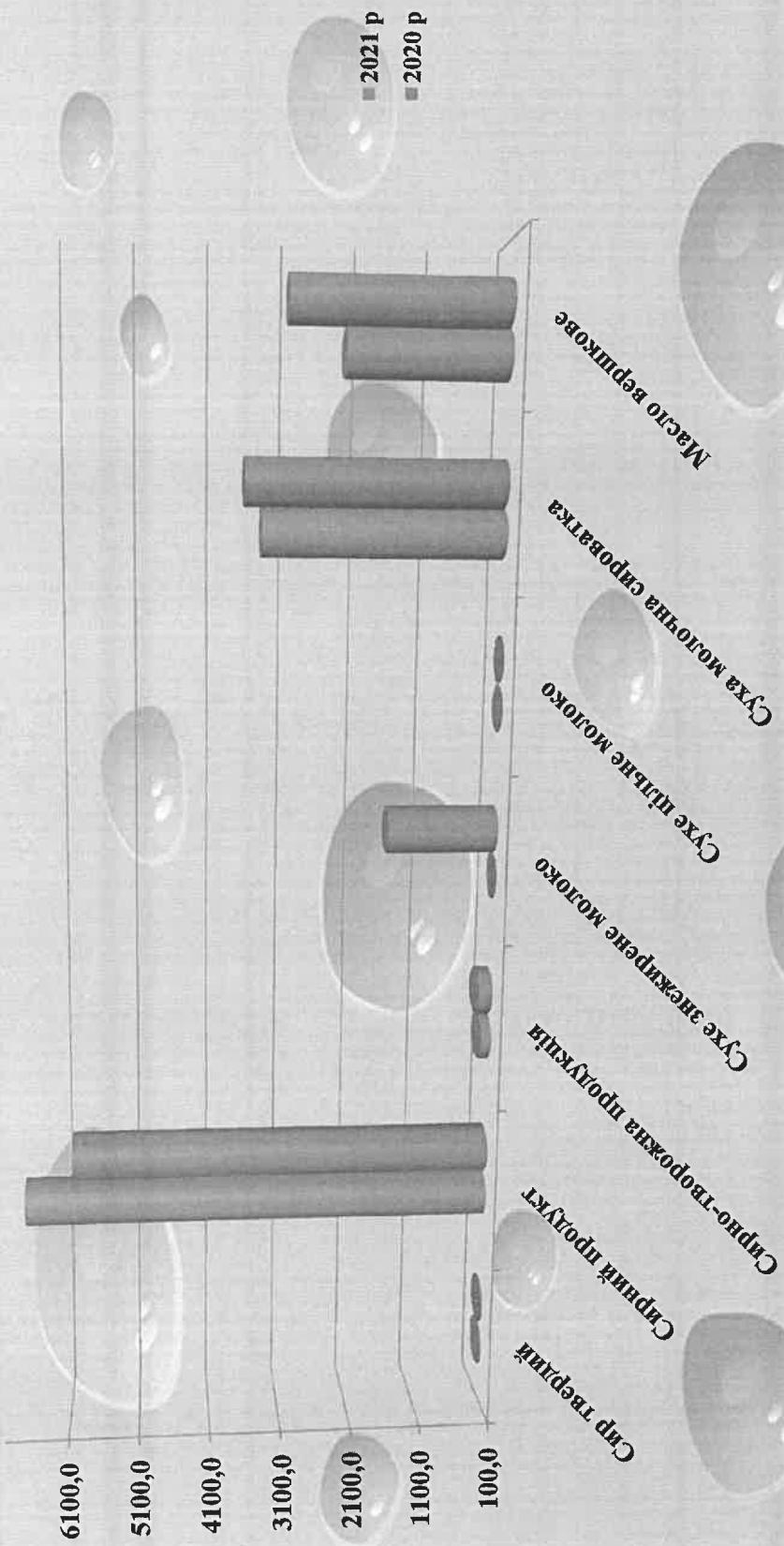
ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»



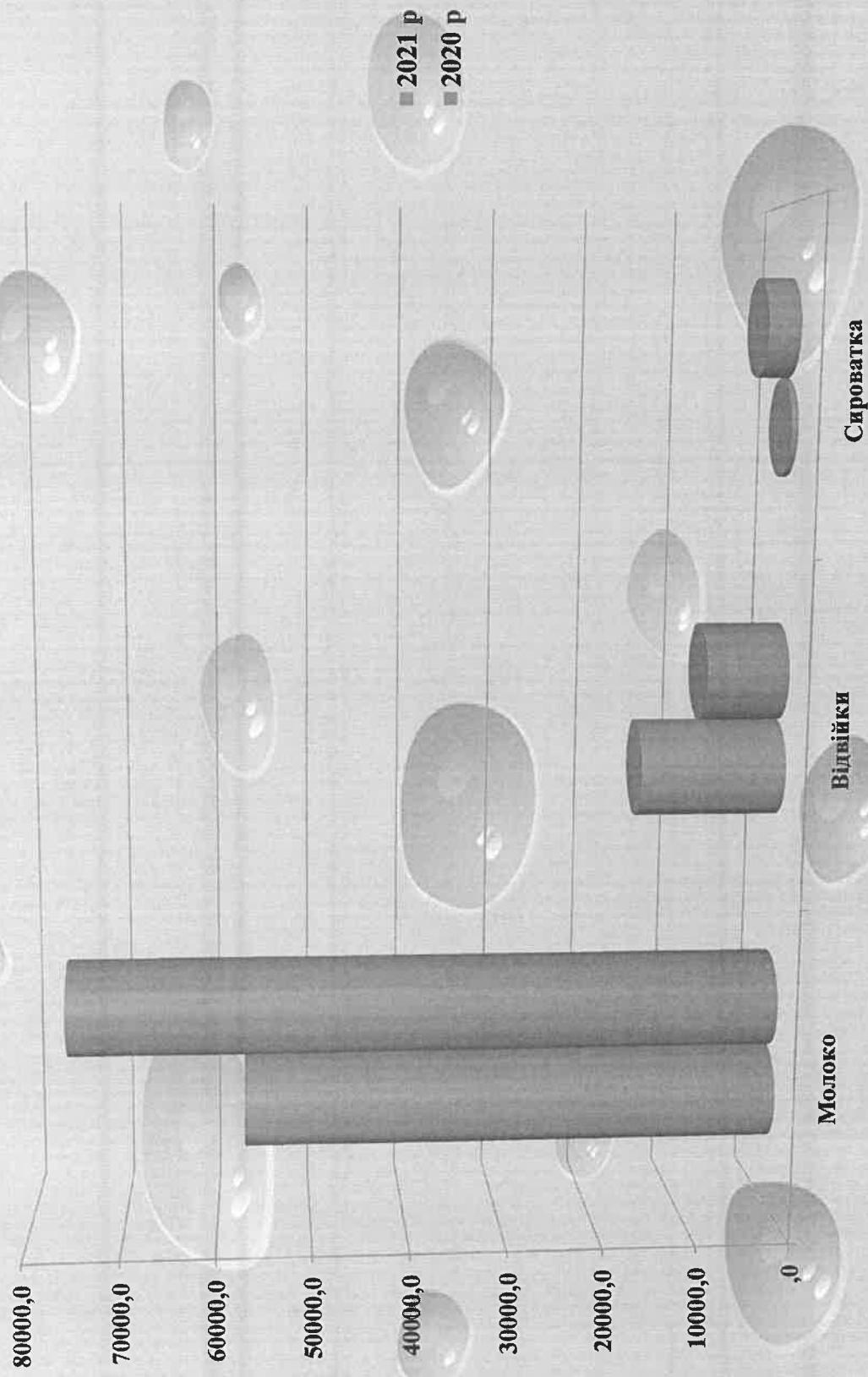
Високу якість молочної продукції Золотоніського маслоробного комбінату підтверджують неодноразові перемоги на обласних і всеукраїнських виставках. Підприємство – лауреат всеукраїнської акції «Золота фортуна» в номінації «Продукція як зразок довіри споживача», всеукраїнського відкритого рейтингу популярності та якості «Колесо фортуни», неодноразово нагороджувалось Дипломом Національного виставкового центру України. Лідер в освоєнні широкого асортименту молочної продукції високої якості. Володар титулу «Всеукраїнське визнання», нагороджений дипломом «За якість та професіоналізм». В 2014 році на дегустаційному конкурсі якості молочних продуктів національної асоціації «Укрголпром» сироватка молочна підсирна демінералізована суха 90% нагороджена дипломом та відзнакою Гран-pri.

2. Результати діяльності
ПІДВ “Золотоніський маслоробний
комбінат”
за 2021 р.

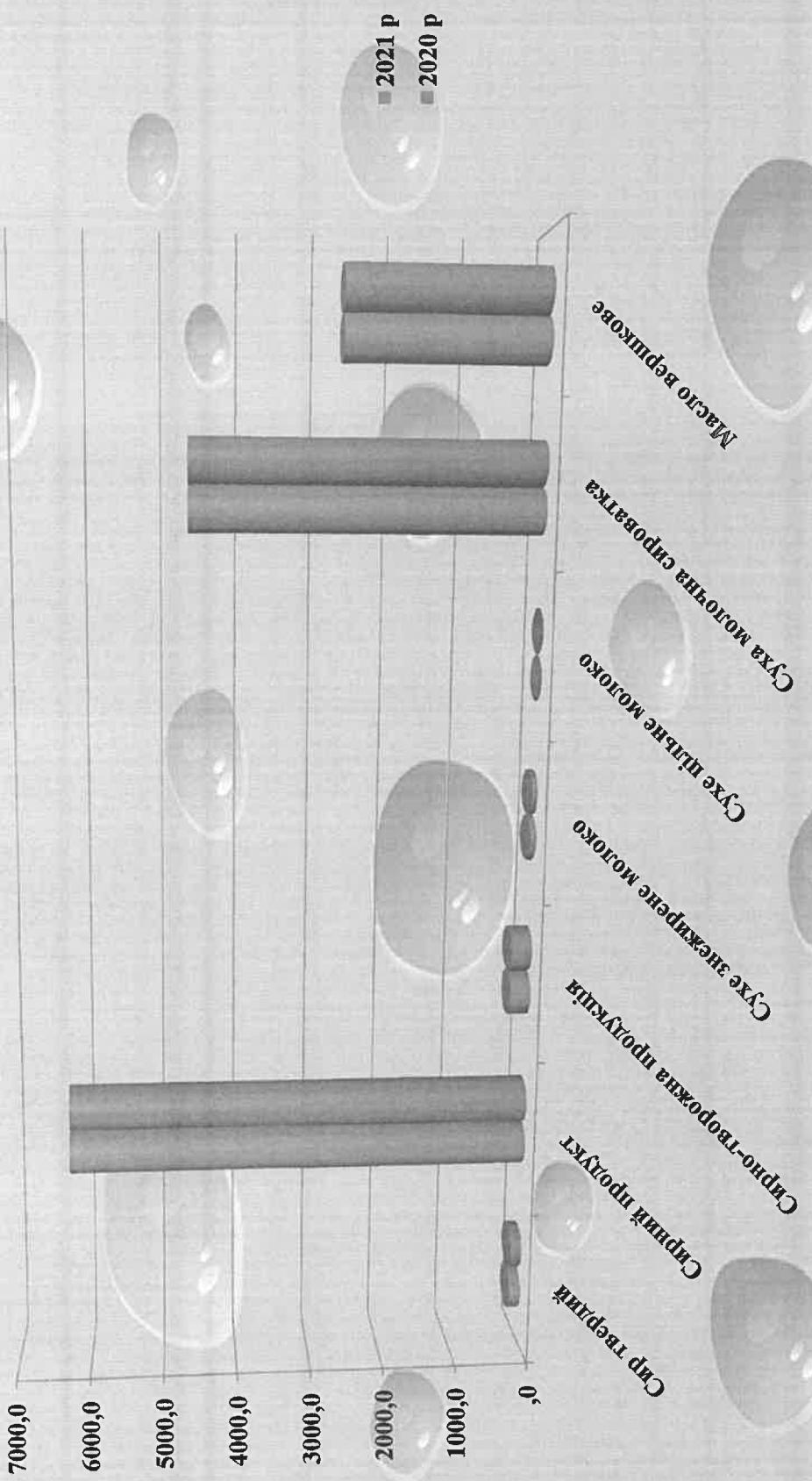
Вироблено продукції за 2021, 2020 рр.,т



Заготовлено сировини за 2021, 2020 рр.,т



Реалізовано продукції за 2021, 2020 рр., Т



Фінансовий результат за 2021, 2020 рр., тис. грн.

Стаття	2021	2020
•Чистий дохід	1 167 032	999 229
•Собівартість реалізації	1 120 277	891 411
•Валовий прибуток	46 755	107 818
•Інші операційні доходи	8 608	57 440
•Адміністративні витрати	19 352	18 028
•Збутові витрати	32 298	24 906
•Інші операційні витрати	18 819	21 903
•Операційний прибуток	-15 106	100 421
•Інші фінансові доходи	1 165	1 364
•Інші доходи	316	56 342
•Фінансові витрати	17 612	29 100
•Інші витрати	1	57 508
•Прибуток до оподаткування	-31 238	71 519

3. Ліквідність та зобов'язання ПТДВ
“Золотонісський маслоробний комбінат”
2021 р.

Ліквідність та зобов'язання

№ п/п	Показники	Індекс показника	Порядок розрахунку показанника	Оптимальне значення	Напочаток року	На кінець року
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	$K_{\text{лк}}$	Оборотні активи – Поточні зобов'язання	>1	1,11	1,04
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$K_{\text{шк}}$	Оборотні активи мінус запаси Поточні зобов'язання	0,6-0,8	0,82	0,68
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_{\text{абс}}$	Грошові кошти та їх еквіваленти Поточні зобов'язання	0,2-0,35	0,32	0,11

Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності), що показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити, якщо воно реалізує усі свої оборотні активи, в тому числі матеріальні запаси. Цей коефіцієнт показує також, скільки гривенъ обортних коштів приходиться на кожну гринну поточних зобов'язань. Такий показник, за балансом на 31 грудня 2021 року, має величину 1,04 (>1), що за зальми правилами є оптимальним.

Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних обортних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та кредиторської заборгованості. Цей показник показує платжні можливості підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами. Тобто підприємство, на початок звітного періоду за рахунок наявних грошових коштів та можливих надходжень коштів, могло погасити 82% поточних зобов'язань в разі критичного його стану, а на кінець звітного періоду – 68 %. Даний показник є достатнім.

Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити своїми коштами негайно. Такий показник, за балансом на 31 грудня 2021 року, має показник 0,11 і є недостатньою величиною.

4. Екологічні аспекти
ПІДВ “Золотоніський маслоробний
комбінат”

ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

Згідно ст. 3 пункту 3 Закону «Про оцінку впливу на довкілля» планована діяльність належить до другої категорії видів діяльності:

підпункт 3 Видобувна промисловість:

- видобування корисних копалин загальнодержавного значення;

ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» експлуатує Златокрайське родовище питних підземних вод, яке розташоване в південно-східній частині м. Золотоноша Черкаської області. Підприємство за власні кошти здійснило геологічне вивчення, у т.ч. дослідно-промислову розробку питних підземних вод, підрахунок та затвердження запасів Златокрайського родовища в Державній комісії України по запасах корисних копалин при Державній службі геології та надр України (Протокол № 3603 від 07.07.2016 р.).

підпункт 8 Харчова промисловість:

- виробництво продуктів харчування шляхом переробки молока, обсяг якого перевищує 200 тонн на добу;
- виробництво молочних продуктів в обсязі понад 20 тонн на добу;
- пакування тваринних продуктів у обсязі понад 50 тонн на добу.

ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» отримує молочну сировину від колективних господарств та населення.

Переробка, виготовлення та пакування молочних продуктів здійснюється в виробничих цехах:

- цех по виробництву сухих молочних продуктів;
- цех по виробництву твердих сирів;
- цех по виробництву масла вершкового.

Виготовлені та упаковані молочні продукти відправляються споживачам або зберігаються в складах з відповідними температурними режимами.

підпункт 13 Господарська діяльність:

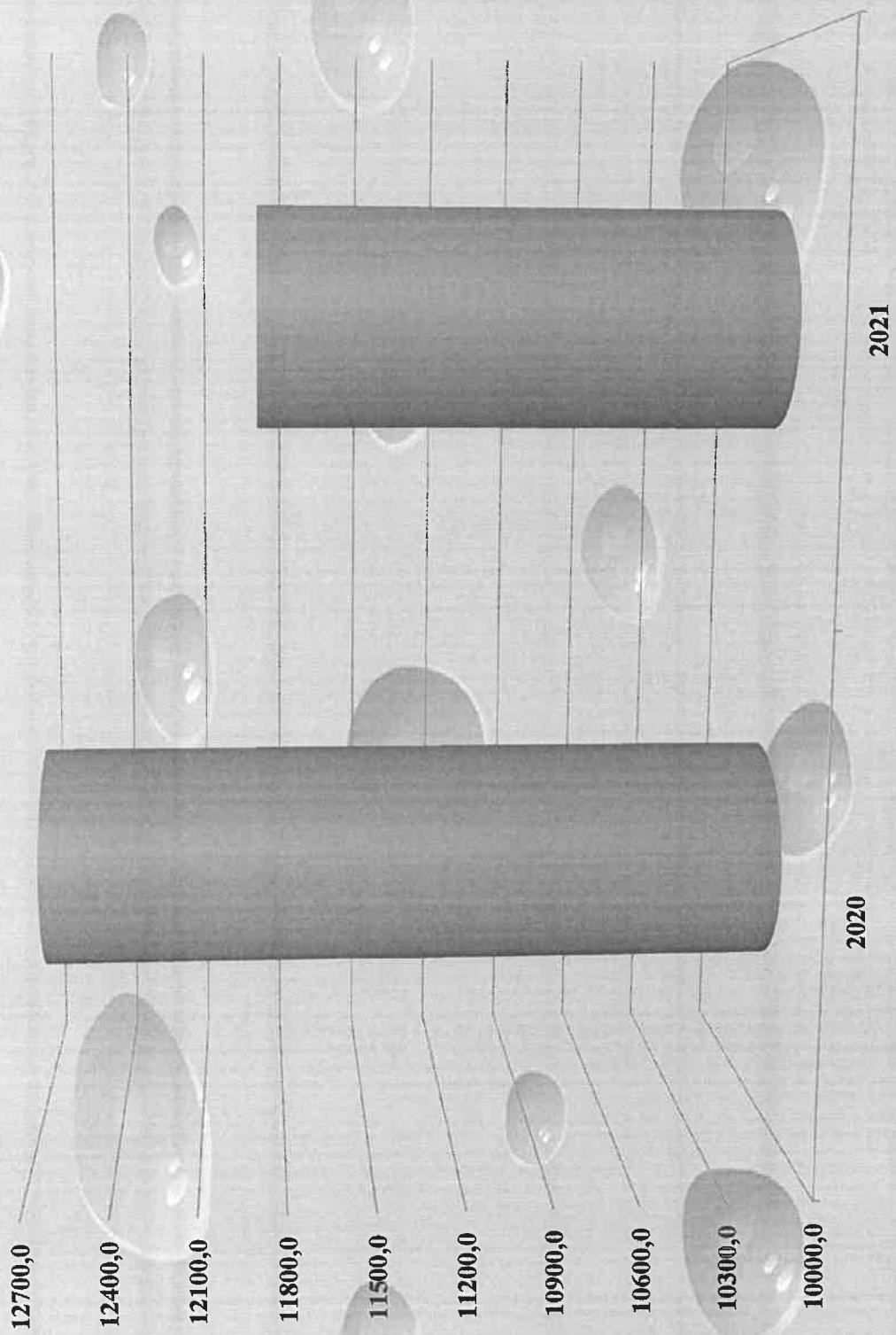
- забір води за умови, що водозабір підземних вод перевищує 300 кубічних метрів на добу.
- Водозабір ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» складається із чотирьох свердловин, з них свердловина № 1 розташована в межах території підприємства, а свердловини № 2, 4, 5 за межами території. Забір води здійснюється згідно дозволу на спеціальне водокористування (Дозвіл № Укр51-АЧрк від 30.12.2013 р.) та щорічних лімітів, затверджених Управлінням водних ресурсів. Забір води відбувається шляхом відкачування води глибинними насосами з свердловин № 1, 2, 4, 5. Вода проходить очистку та використовується для забезпечення господарсько-пітних і виробничих потреб підприємства.

Поводження з відходами

Відповідно до термінології, яка подана в ст. 1 Закону України «Про відходи» від 5 березня 1998 р., «відходи – це будь-які речовини, матеріали і предмети, що утворюються у процесі людської діяльності і не мають подальшого використання за місцем їх утворення чи виявлення та від яких іх власник позбувається».

Протягом 2021 року в процесі виробничої діяльності на підприємстві утворилися відходи, які передавались спеціальним організаціям для подальшої утилізації.

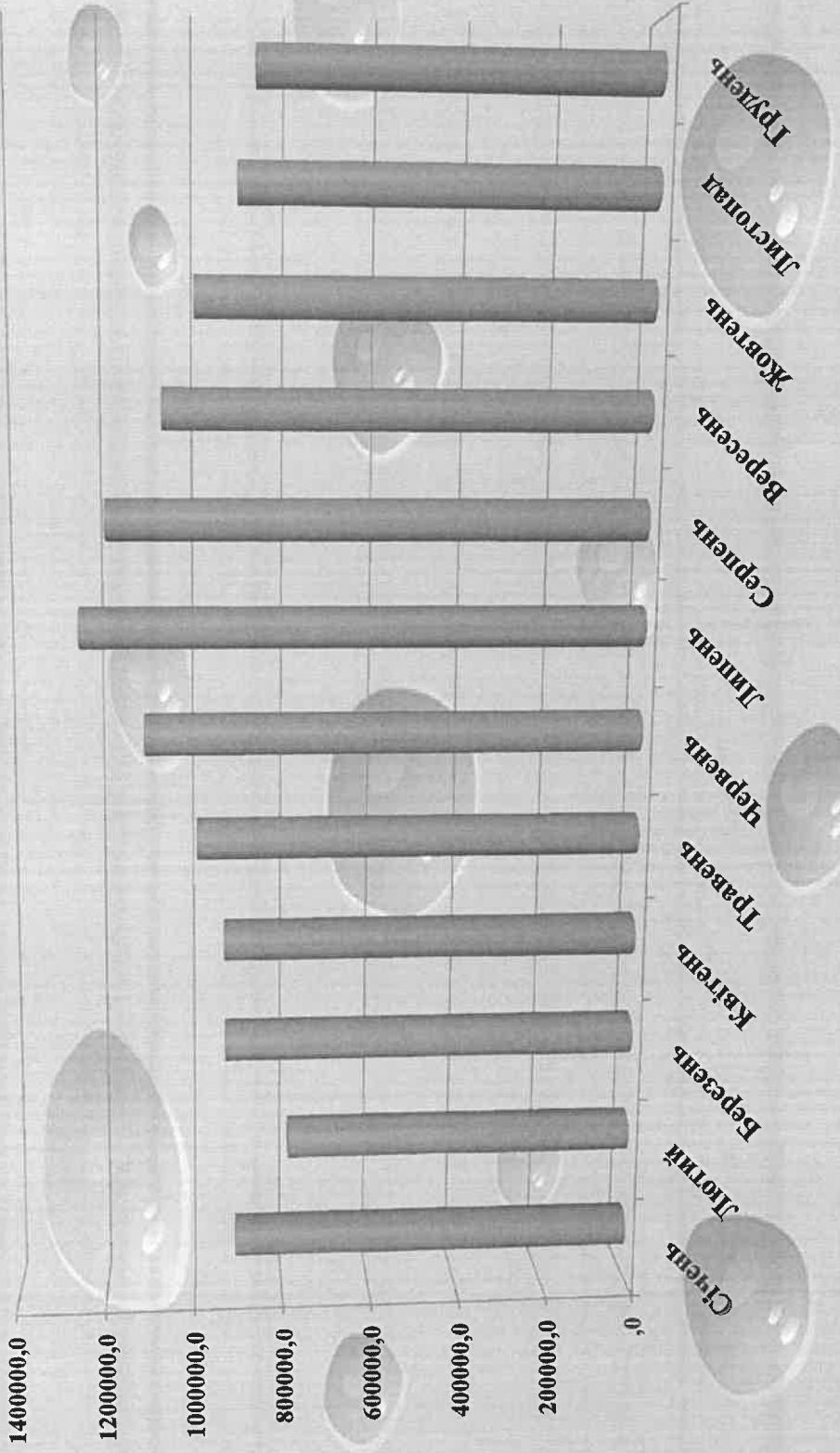
Використання електроенергії за 2020, 2021 р., тис. кВт/год



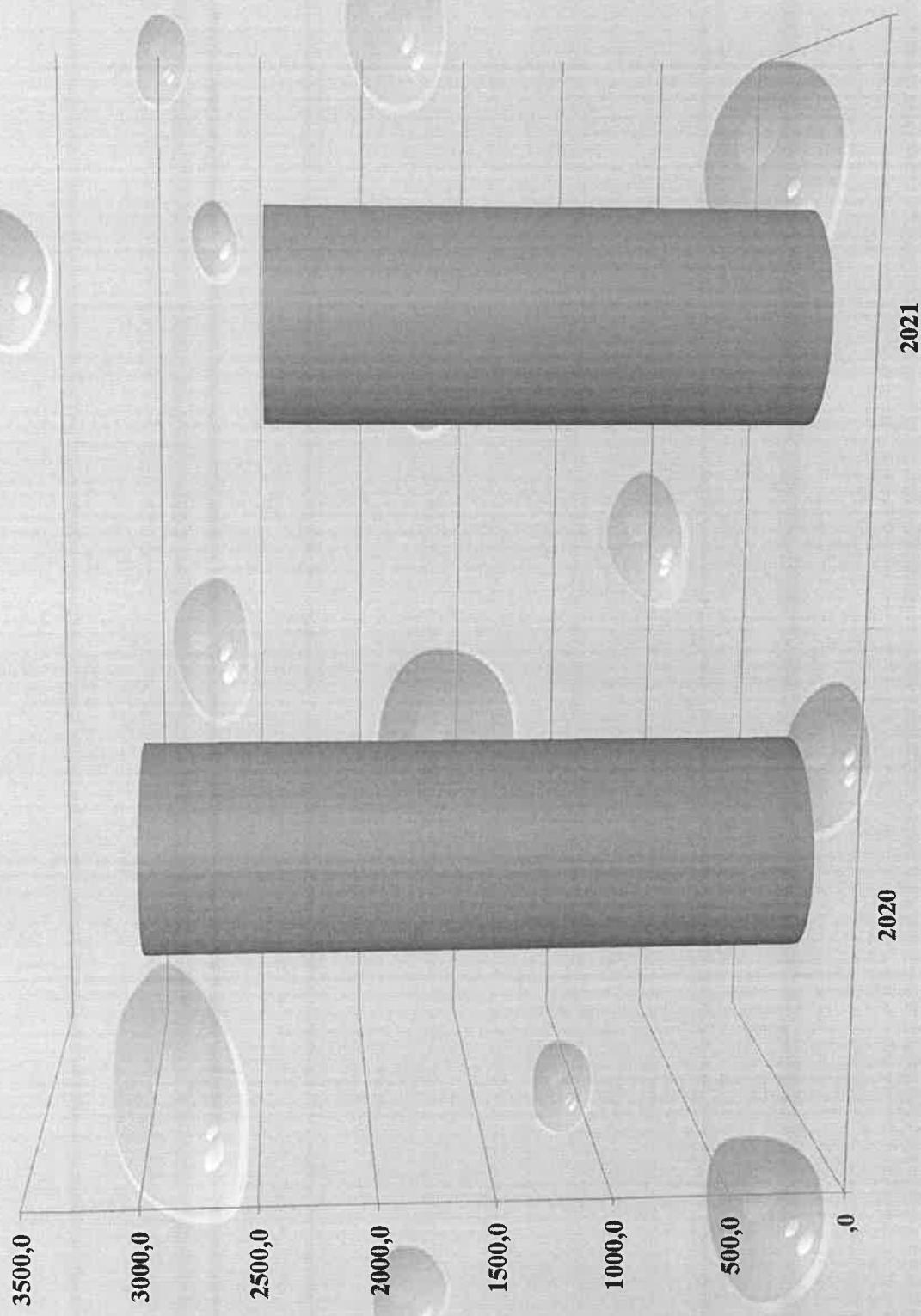
2021

2020

Використання електроенергії за 2021 р., помісячно, кВт/год

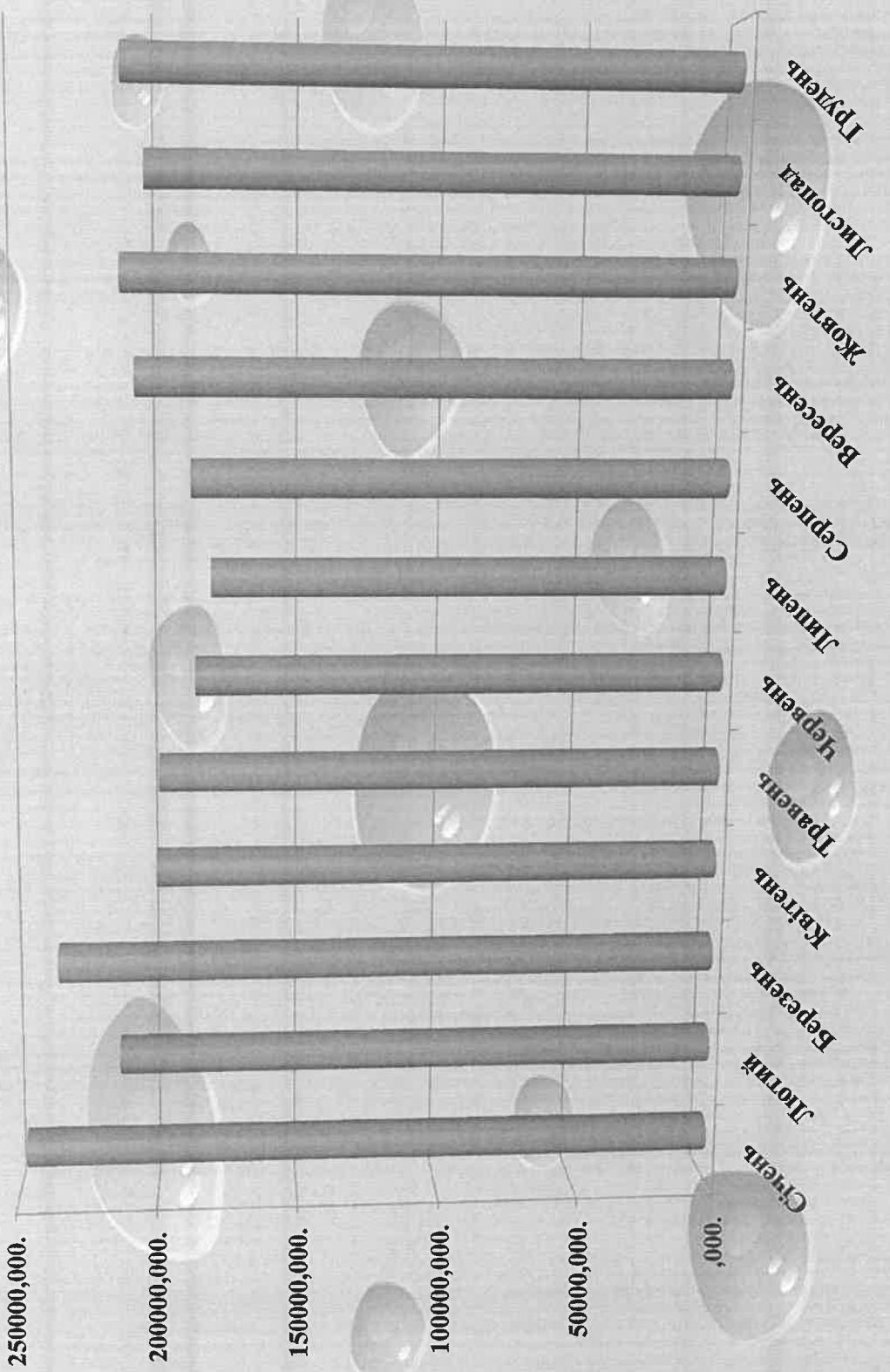


Використання газу за 2020, 2021 р., тис. М. куб

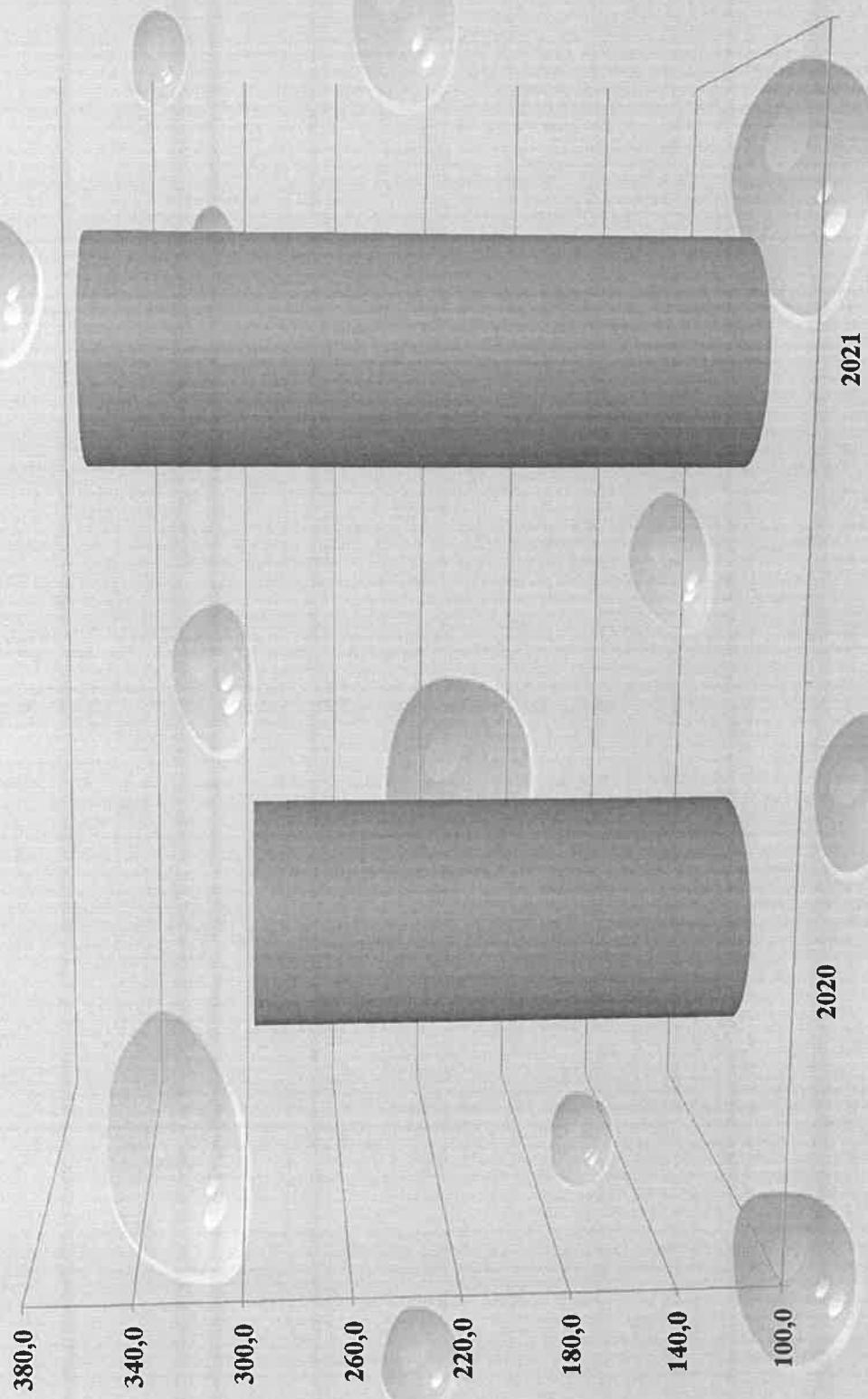


Використання газу за 2021 р., помісячно

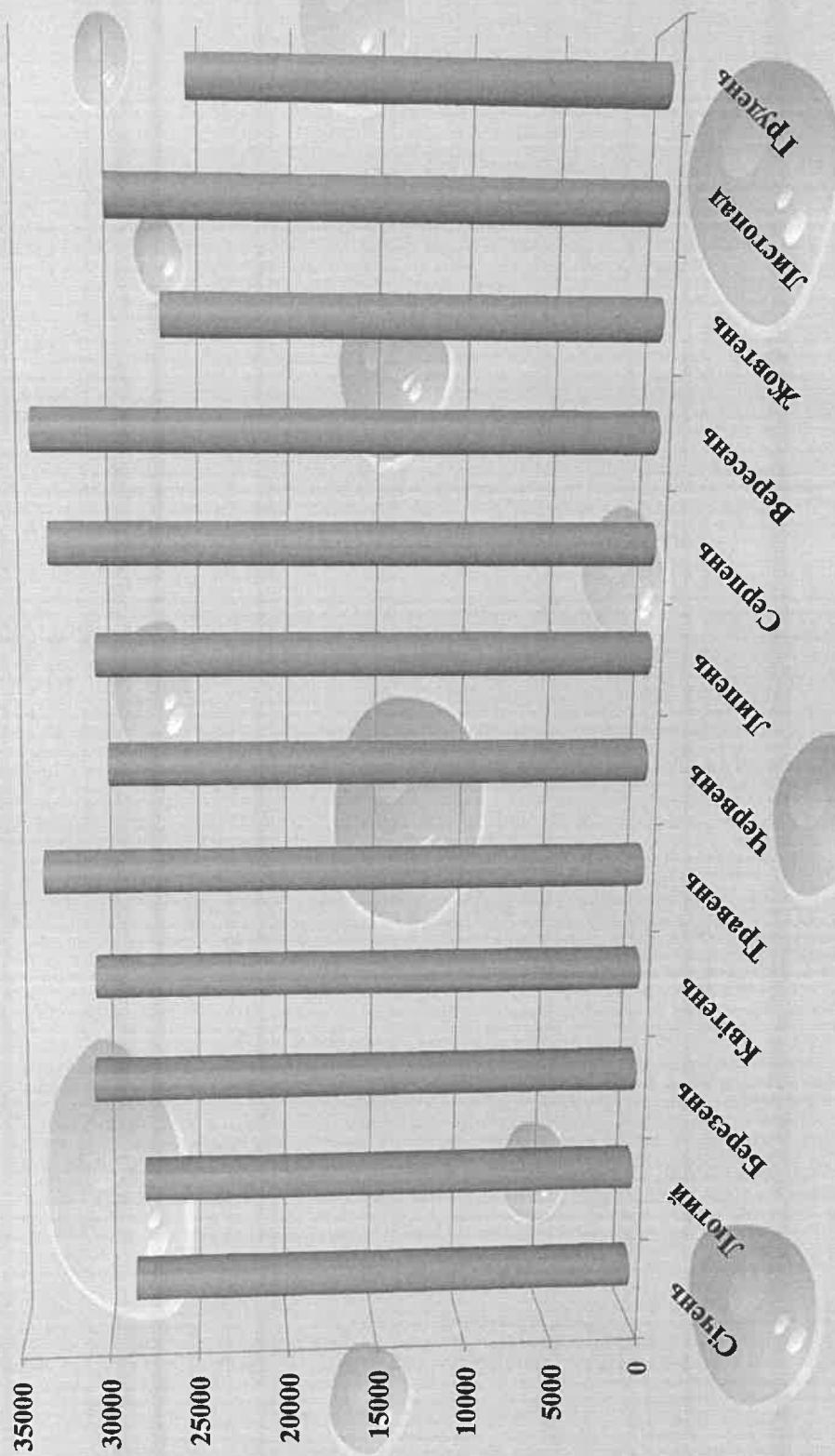
куб.м



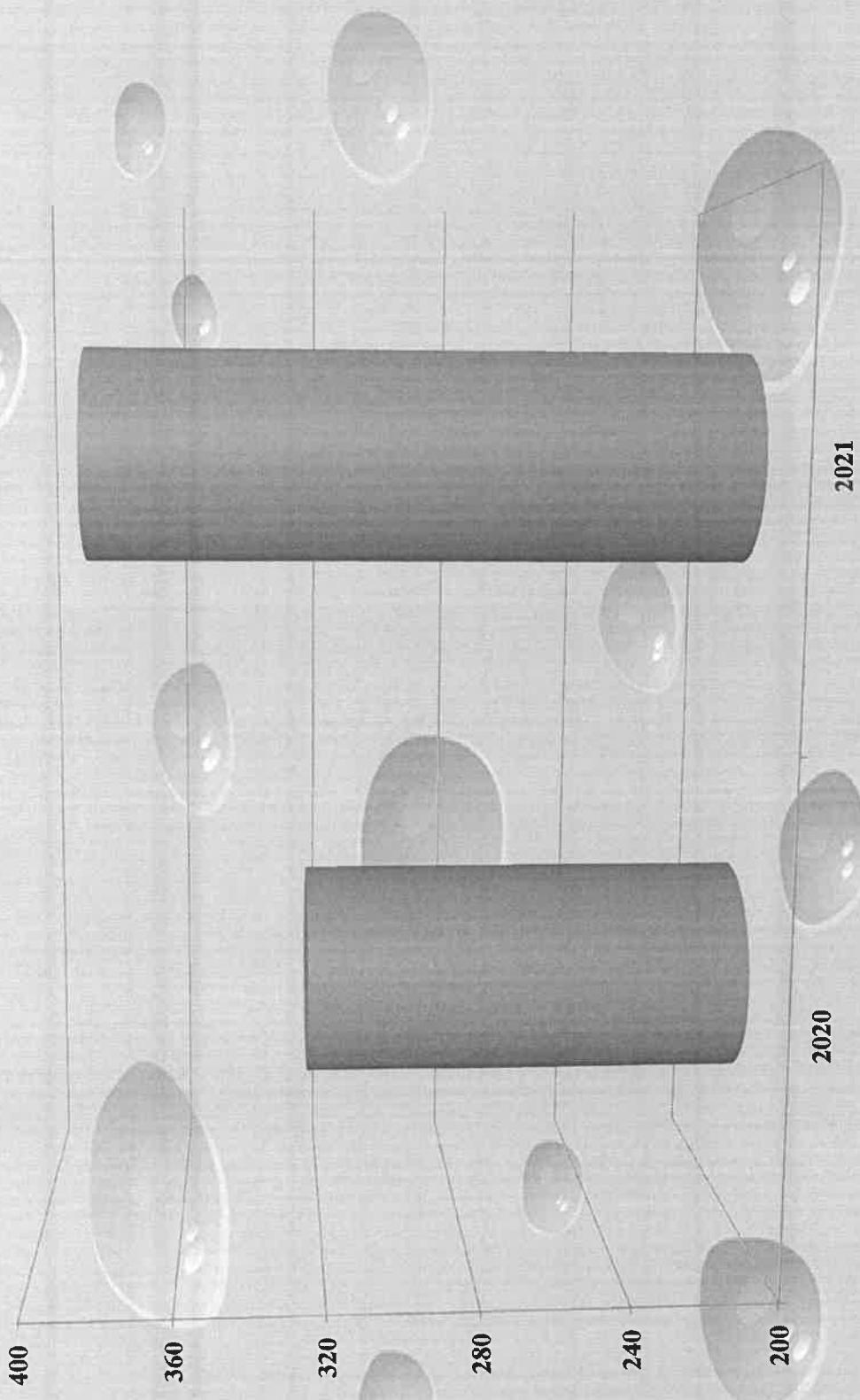
Використання води за 2020, 2021 р., тис. м. куб



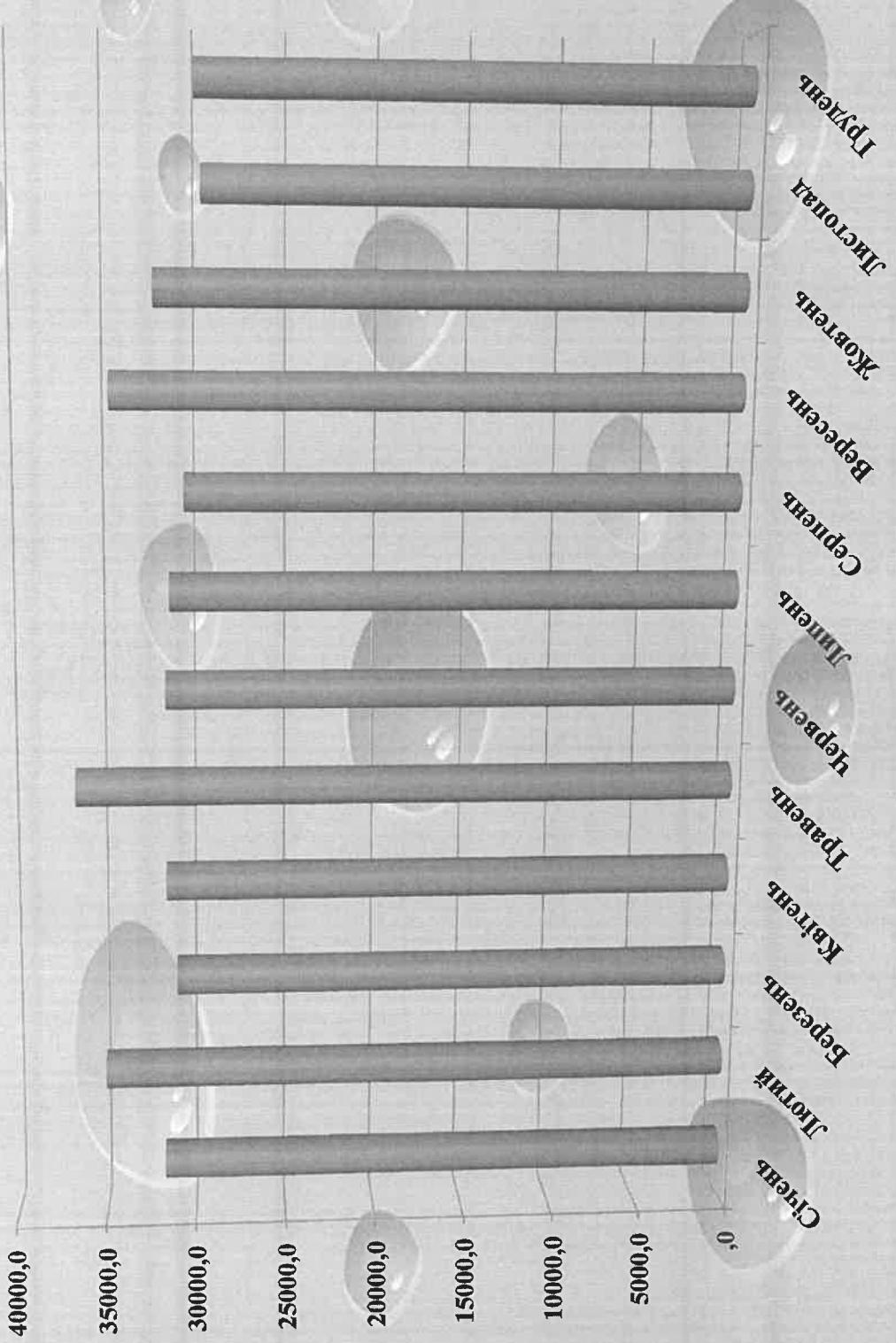
Використання води за 2021 р., помісячно куб.м



Використання стоків за 2020, 2021 р., тис. м. куб



Використання стоків за 2021 р., помісячно куб.м



Викиди Забруднюючих речовин в атмосферне повітря

Згідно Постанови Кабінету Міністрів України від 13.12.2001 року № 1655 «Про затвердження Порядку ведення державного обліку в галузі охорони атмосферного повітря» та Наказу Мінекоресурсів України від 10.05.2002 року № 177 «Про затвердження Інструкції про порядок та критерії взяття на державний облік об'єктів, які спровалюють або можуть спровалити шкідливий вплив на здоров'я людей і стан атмосферного повітря, видів та обсягів забруднюючих речовин, що викидаються в атмосферне повітря» проводиться нормування в галузі охорони атмосферного повітря з метою встановлення комплексу обов'язкових вимог щодо охорони від забруднення.

Оцінка викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від існуючих джерел проводиться за результатами інвентаризації стаціонарних та неорганізованих джерел викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

На підприємстві існують джерела викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря (котли), локальні очисні споруди, а також майданчик, на якому розташовані: металообробне обладнання, зварювальний пристрій, пост зарядки акумуляторів, склад ПММ.

Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря

На підприємстві здійснюється контроль за викидами в атмосферне повітря згідно дозволу №7110400000-45 на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами від 08.04.2017 до 08.04.2027 р.

Умови до викидів забруднюючих речовин:

жоден з вказаних дозволених видів викидів в атмосферне повітря не повинен перевищувати граничнодопустимі викиди та величини масової витрати, які наведені в дозволі;

проводити моніторинг і аналіз для кожного окремого виду викидів в атмосферне повітря;

статистичні звіти про охорону атмосферного повітря за формою 2-ТП (повітря) «Звіт про охорону атмосферного повітря» необхідно надавати у встановлені терміни до Головного управління статистики у Черкаській області. Наведена в таких звітах інформація повинна готовуватися у відповідності з інструкціями з даного питання; при отриманні повідомлення про несприятливі метеорологічні умови (НМУ) запровадити заходи щодо скорочення викидів забруднюючих речовин в атмосферу в періоди НМУ.

*5. Соціальні аспекти та
кадрова політика на
ПІДВ “Золотоніський маслоробний
комбінат”*

Кадри

Загальна кількість працівників 512 осіб. Із них жінок -231, на керівних посадах – 14 жінок

Заохочення працівників – преміальна оплата, видача продуктових наборів по собівартості, доставка на роботу та додому автотранспортом підприємства.

Навчання працівників проводиться шляхом направлення на семінари, курси, тренінги та проводиться спеціалістами безпосередньо на підприємстві.

На підприємстві працює:

- з вищою освітою 98 особи (чол./жін. 46/52)
- середньою спец. 83 осіб (35/48)
- навчаються 4 осіб (0/4)

Всі бажаючі мають рівні можливості працевлаштування. При підборі спеціаліста перевага відається претендентам з відповідною освітою.

Охорона праці

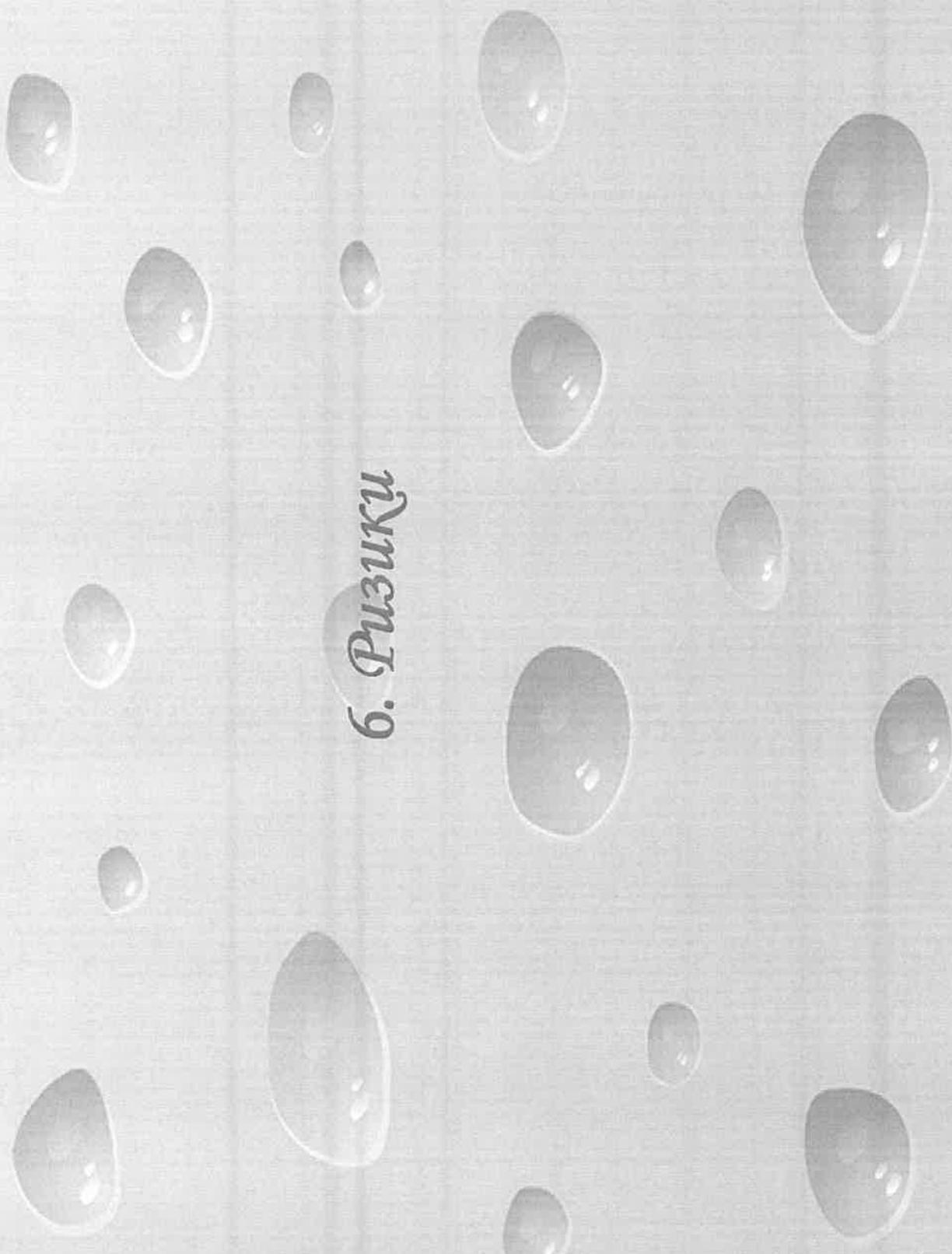
Згідно ст. 15 Закону «Про охорону праці» на підприємстві діє відділ охорони праці.

Інструкції з охорони праці, розроблені на підставі нормативно – правових актів з охорони праці.

Проводяться вступні та планові інструктажі з питань охорони праці.

Працівники забезпечуються спецодягом, спецвзуттям, спецхарчуванням.

6. Ризики



Ринковий ризик на Золотоніському маслоробному комбінаті пов'язаний з нестабільністю економічної кон'юнктури: інфляційний ризик, валютний ризик, ризик ліквідності . Валютні ризики є небезпекою валютних втрат, пов'язаних із зміною курсу іноземної валюти під час проведення зовнішньоекономічних операцій і впливає на фінансово-господарську діяльність підприємства.

Ризики ліквідності на Золотоніському маслоробному комбінаті пов'язані з можливістю втрат під час реалізації цінних паперів або інших товарів через зміну оцінки їх якості і складивної вартості. Ризик ліквідності – це ризик неможливості реалізації активу в обмежені терміни на ринку.

Кредитний ризик на Золотоніському маслоробному комбінаті як врігідність невиконання своїх зобов'язань іншого стороного операції. Кредитні ризики включають ризики непогашення дебіторської заборгованості в строку у повному обсязі, ризики неповернення позикових засобів і доходу (відсотків) по них у строк в повному обсязі, ризики низької ліквідності прийнятого застрахування, зокрема застави (ризики відсутності можливості реалізувати застраховання в прийнятний термін без істотних втрат).

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що на фінансові результати Товариства нададуть несприятливий вплив зміни курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Товариства. Товариство здійснює деякі операції, деноміновані в іноземних валютах

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

Не можна виключати, що економічне уповільнення може виникнути з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, також і на прибутковість Компанії, головним чином з урахуванням операційного доходу та вартості ризику.

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 скильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.
- одне з підприємств, яке входить в Групу Компаній «Молочний Альянс», знаходиться на території проведення бойових дій, що збільшує ризик неповернення активу, у вигляді дебіторської заборгованості.
- в зв'язку з активними воєнними діями на сході та півдні України, тимчасово не здійснюються поставки контрагентам, які працюють в небезпечних регіонах, що суттєво знижує ринок збитку і може вплинути 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

У зв'язку з розвитком ринкових відносин підприємницьку діяльність у нашій країні доводиться здійснювати в умовах наростаючої невизначеності ситуації і мінливості економічного середовища. Виникає складність в отриманні очікуваного остаточного результату, а отже, зростає ризик, тобто небезпека невдачі, непередбачених втрат. Діяльність підприємства без ризику не буває. Це пов'язано з тим, що ціль її здійснення – отримання максимального прибутку, а найбільший прибуток, як правило, приносять ринкові операції з підвищеним ризиком.

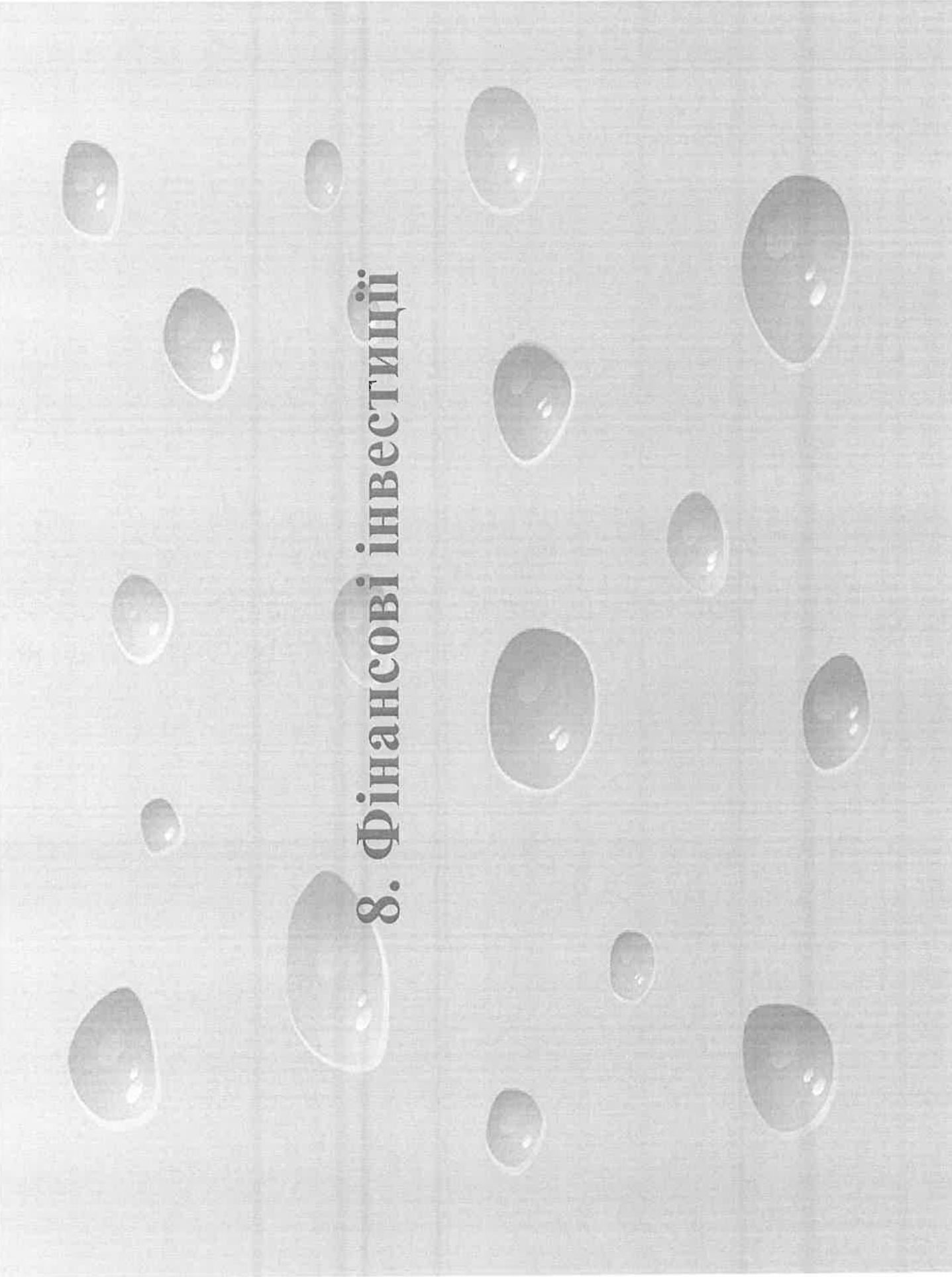
7. Дослідження та інновації

Інновації за 2021 рік по Золотоніському маслоробному комбінату

Щоб створити системний стимулюючий механізм інноваційної активності, потрібно досліджувати світовий досвід стимулювання інноваційної діяльності та адаптувати його до вітчизняних умов розвитку економіки і впроваджувати у промисловість.

Вид інноваційної діяльності
Заміна залізої з виробництва застарілої продукції
Розширення асортименту продукції
Збереження і розширення традиційних ринків збуту
Створення нових ринків збуту в Україні
Створення нових ринків збуту за межами України
Забезпечення відповідності сучасним правилам і стандартам
Підвищення гнучкості виробництва
Скорочення матеріальних витрат
Скорочення енергетичних витрат
Зниження забруднення навколошнього середовища
Попіщення умов праці

8. Фінансові інвестиції



Фінансові інвестиції, що включені до статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Довгострокові фінансові інвестиції» та «Поточні фінансові інвестиції» мають наступну структуру:

	Станом на початок звітного періоду		Станом на кінець звітного періоду	
	Фінансові інвестиції за справедливим варієтетом з відображенням перенесених як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції в об'єднаній внутрішньої державної позиції	Фінансові інвестиції за справедливим варієтетом з відображенням перенесених як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції в об'єднаній внутрішньої державної позиції
Вид фінансових інвестицій				
Інші довгострокові фінансові інвестиції:				
акції	-	-	47	-
облігації	-	-	-	47
частки у статутному капіталі	-	-	-	-
депозити	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-
Всього	-	47	-	47
Поточні фінансові інвестиції				
акції	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	-
депозити	89021	-	-	-
Інші	-	-	-	-
Всього	89021	-	-	-

Інвестиції відображені в балансі товариства за собівартістю

9. Перспективи розвитку

Перспективи розвитку на 2022 р.

- На 2022 рік передбачається запустити в роботу нову вакуум-пакувальну машину для сиру твердого, чим забезпечиться сучасна упаковка сиру в півку.
- Враховуючи вартість енергоносій, в першу чергу газу, підприємством активно вивчається питання заміни газу альтернативним паливом, виробленим в Україні.
- Планується провести монтаж лінії електропередачі 0,4 кВ для можливості безперебійної роботи електропостачання підприємства на період можливого відключення однієї з трансформаторних підстанцій підприємства.

Основні характеристики системи внутрішнього контролю

При формуванні ефективної системи внутрішнього контролю адміністрація Товариства забезпечує:

- надійну інформацію, яка необхідна для успішного керівництва діяльностю Товариства;
- збереження активів і документів — уникнення фактів крадіжок, псування та нецільового використання майна, знищення і розголошення інформації (в тому числі тісі, що міститься в облікових реєстрах, комп'ютерних базах даних);
- ефективність господарської діяльності — виключення шляхом контрольних процедур дублювання, невиробничих витрат, нерационального використання всіх видів ресурсів; оптимізація податкових платежів, зміцнення розрахункової дисципліни;
- відповідність визначенним обліковим принципам — обов'язкове виконання працівниками встановлених на підприємстві інструкцій і правил, а також вимог нормативних документів;
- надійну систему бухгалтерського обліку.

Система внутрішнього контролю включає три основні елементи: середовище контролю, систему бухгалтерського обліку та незалежні процедури перевірки

Перспектива розвитку й уdosконалення корпоративного управління

Розвиток і уdosконалення корпоративного управління має передбачати:

- достатність влади для здійснення контролю менеджменту і його ефективної оцінки;
- незалежність як механізм відвертості оцінки менеджменту її усунення неефективних компромісів;
- процедури оцінки діяльності менеджменту базуються на активному використанні зовнішніх фахівців з менеджменту;
- розподіл позицій генерального директора і дирекції;
- практикапроведення засідань дирекції без участі генерального директора;
- комітети незалежних директорів для оцінки генерального директора;
- зрозумілі, недвозначні судження про ефективність роботи генерального директора.
- впровадження процедур, що стимулюють відкриті обговорення, інформованість заинтересованих учасників і залученість зацікавлених учасників Товариства.

- 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 в Україні.

Генеральний директор * Кучинсько Т.П.
Реметняк С.А.



ПЕРЕДПІДПОДПИСОМ
ТОВ АК «Кроу Украина»
М.В.С.Д.К./Чернік В.В/