

Титульний аркуш

06.01.2021

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ **0601/1**

вихідний реєстраційний
номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення)

Голова Ради
директорів

(посада)

(підпис)

Каліберов Сергій Олександрович

(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

I. Загальні відомості

- 1. Повне найменування емітента** Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"
- 2. Організаційно-правова форма емітента** Приватне акціонерне товариство
- 3. Ідентифікаційний код юридичної особи.** 34480442
- 4. Місцезнаходження емітента** 01011 м. Київ -- м. Київ вул. Лескова, буд. 9
- 5. Міжміський код, телефон та факс емітента** (044) 284-58-51 (044) 284-58-52
- 6. Адреса електронної пошти** v.korolyuk@milkalliance.com.ua
- 7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності)** Рішення наглядової ради емітента
Протокол № 2 від 06.01.2021
- 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення** Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
21676262
Україна
DR/00001/APA

регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення).

9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо).

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
21676262
Україна
DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://milkalliance.com.ua/company/inform/molochnij-alyans/>

06.01.2021

(URL-адреса сторінки)

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента.	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності.	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах.	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря.	
5. Інформація про рейтингове агентство.	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента.	
7. Судові справи емітента.	X
8. Штрафні санкції щодо емітента.	X
9. Опис бізнесу.	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв):	X
1) інформація про органи управління;	X
2) інформація про посадових осіб емітента;	X
інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента;	X
інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента;	X
інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв).	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління):	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;	X
2) інформація про розвиток емітента;	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента:	X
завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	X
інформація про схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	X
4) звіт про корпоративне управління:	X

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;	X
кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;	X
інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників);	X
інформація про наглядову раду;	X
інформація про виконавчий орган;	X
опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;	X
перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;	X
інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;	X
порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;	X
повноваження посадових осіб емітента.	X
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:	X
1) інформація про випуски акцій емітента;	X
2) інформація про облігації емітента;	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;	
4) інформація про похідні цінні папери емітента;	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;	

6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.

18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).

19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.

20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.

21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.

22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. X

23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами. X

24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: X

1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю); X

2) інформація щодо вартості чистих активів емітента; X

3) інформація про зобов'язання емітента; X

4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;

5) інформація про собівартість реалізованої продукції;

6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент. X

25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

26. Інформація про вчинення значних правочинів.

27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.

29. Річна фінансова звітність. X

30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою). X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).

32. Твердження щодо річної інформації. X

33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду.

X

36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.

37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:

1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;

2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.

38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.

41. Основні відомості про ФОН.

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.

45. Правила ФОН.

46. Примітки.

X

Примітки : Складова змісту "Основні відомості про емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про участь емітента в інших юридичних особах" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо корпоративного секретаря" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про рейтингове агентство" не включена до складу річної інформації емітента, оскільки товариство не користувалось послугами жодного з рейтингових агенств протягом звітного року.

Складова змісту "Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів.

Складова змісту "Судові справи емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Штрафні санкції щодо емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Опис бізнесу" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про органи управління" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Звіт керівництва (звіт про управління)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про розвиток емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Звіт про корпоративне управління" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наглядову раду" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про виконавчий орган" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Повноваження посадових осіб емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій." не включена до складу річної інформації оскільки змін протягом звітного періоду не відбувалось.

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про випуски акцій емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав інших цінних паперів окрім акцій.

Складова змісту "Інформація про похідні цінні папери емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не випускав похідні цінні папери.

Складова змісту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації, оскільки протягом звітного періоду емітент не придбавав власні цінні папери.

Складова змісту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента" не включена до складу річної інформації оскільки емітент не випускав інших цінних паперів крім акцій.

Складова змісту "Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента" не включена до складу річної інформації - у працівників емітента немає у власності акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу .

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не включена до складу річної інформації, оскільки у емітента відсутні будьякі обмеження щодо обігу цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація щодо вартості чистих активів емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зобов'язання емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Складова змісту "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не включена до складу річної інформації, оскільки емітент не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Складова змісту "Інформація про осіб, послугами яких користується емітент" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про вчинення значних правочинів" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Річна фінансова звітність" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не включена до складу річної інформації на підставі пункту 5 глави 4 розділу II "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Твердження щодо річної інформації" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента" не включена до складу річної інформації, оскільки такі договори відсутні.

Складова змісту "Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не включена до складу річної інформації оскільки така інформація відсутня у емітента.

Складова змісту "Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних облігацій" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облігацій.

Складова змісту "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облигацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облигацій.

Складова змісту "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних облигацій.

Складова змісту "Інформація про випуски іпотечних сертифікатів " не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних сертифікатів.

Складова змісту "Інформація щодо реєстру іпотечних активів" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків іпотечних сертифікатів.

Складова змісту "Основні відомості про ФОН" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

Складова змісту "Інформація про випуски сертифікатів ФОН " не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

Складова змісту "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН " не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

Складова змісту "Розрахунок вартості чистих активів ФОН" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

Складова змісту "Правила ФОН" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не мав зареєстрованих випусків сертифікатів ФОН.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"
2. Скорочене найменування (за наявності).	
3. Дата проведення державної реєстрації	23.06.2006
4. Територія (область)	м. Київ
5. Статутний капітал (грн.)	30866165.00
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
8. Середня кількість працівників (осіб)	73
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
73.20	ДОСЛІДЖЕННЯ КОН'ЮНКТУРИ РИНКУ ТА ВИЯВЛЕННЯ ГРОМАДСЬКОЇ ДУМКИ
46.32	ОПТОВА ТОРГІВЛЯ М'ЯСОМ І М'ЯСНИМИ ПРОДУКТАМИ
46.33	ОПТОВА ТОРГІВЛЯ МОЛОЧНИМИ ПРОДУКТАМИ, ЯЙЦЯМИ, ХАРЧОВИМИ ОЛІЯМИ ТА ЖИРАМИ
10. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", м. Київ
2) МФО банку	300614
3) IBAN	UA583006140000026008500054848
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", м. Київ
5) МФО банку	300614
6) IBAN	UA153006140000026008500054846

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах :

1) найменування	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАШТАНСЬКИЙ СИРЗАВОД"
2) організаційно-правова форма	Товариство з додатковою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	00446500
4) місцезнаходження	56100, Миколаївська обл., Баштанський район, місто Баштанка, ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, будинок 4
5) опис	Частка в статунному капіталі на кінець звітного періоду складає 99,998%, розмір внеску до статутного фонду (грн.) – 522 989,25 грн
1) найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВАРВАМАСЛОСИРЗАВОД"
2) організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
3) ідентифікаційний код юридичної особи	31333749
4) місцезнаходження	17600, Чернігівська обл., Варвинський район, селище міського типу Варва, ВУЛ. САДОВА, будинок 4
5) опис	Відсоток акцій складає 99,0767%, розмір внеску до статутного фонду (грн.) – 507778,00.
1) найменування	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗОЛОТОНІСЬКИЙ МАСЛОРОБНИЙ КОМБІНАТ"
2) організаційно-правова форма	Товариство з додатковою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	00447824
4) місцезнаходження	19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, будинок 18
5) опис	Частка в статунному капіталі на кінець звітного періоду складає 99,474692%, розмір внеску до статутного фонду (грн.) – 4 888 092,16
1) найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАДІЯ"
2) організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
3) ідентифікаційний код юридичної особи	03563608
4) місцезнаходження	7600, Київська обл., Згурівський район, селище міського типу Згурівка, ВУЛИЦЯ КОЦЮБІНСЬКОГО, будинок 6
5) опис	Відсоток акцій складає 71,5251%, розмір внеску до статутного фонду (грн.) – 711360,00 .
1) найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПИРЯТИНСЬКИЙ СИРЗАВОД"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	00446865
4) місцезнаходження	37000, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, ВУЛИЦЯ СУМСЬКА, будинок 1
5) опис	Відсоток частки у статунному капіталі складає - 99,925097%, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 13340390.63.
1) найменування	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"
2) організаційно-правова форма	Товариство з додатковою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	00446003

4) місцезнаходження	07700, Київська обл., Яготинський район, місто Яготин, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 213
5) опис	Частка в статутному капіталі на кінець звітного періоду складає 99,992535 %, розмір внеску до статутного фонду (грн.) – 3796432,50 .
1) найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРОСТЯНЕЦЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	00418024
4) місцезнаходження	24311, Вінницька область, Тростянецький район, с. Северинівка, вул. Центральна, 21
5) опис	Відсоток частки у статутному капіталі складає - 90,147865% , розмір внеску до статутного фонду (грн.): 2098191.50
1) найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕТАЛОНМОЛПРОДУКТ"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	32072982
4) місцезнаходження	01011, Україна, м. Київ, вул. Лескова, 9.
5) опис	Відсоток частки у статутному капіталі складає - 81,4 % , розмір внеску до статутного фонду (грн.): 81400.00.
1) найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЕТАЛОН"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	30466424
4) місцезнаходження	01013, Україна, м. Київ, вул. Промислова, 2
5) опис	Відсоток частки у статутному капіталі складає - 55% , розмір внеску до статутного фонду (грн.): 550000.00.
1) найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВОАРХАНГЕЛЬСЬКИЙ СИРЗАВОД"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	002060982
4) місцезнаходження	20100, Україна, м. Київ, вул. Новархангельський район, смт. Новоархангельськ, вул. Центральна, буд. 1
5) опис	Відсоток частки у статутному капіталі складає - 99,99885% , розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8140000899998,95
1) найменування	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Золотоніське спеціалізоване автотранспортне підприємство"
2) організаційно-правова форма	Товариство з додатковою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	14206024
4) місцезнаходження	19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, будинок 18
5) опис	Відсоток частки у статутному капіталі складає – 99,767069% , розмір внеску до статутного фонду (грн.): 640961,50

16. Судові справи емітента*

N з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	640/25729/19	Окружний адміністративний суд міста Києва	АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»	Головне управління Державної податкової служби м.Києві,	немає	визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень №	Призначено до судового розгляду 16.07.2020 13:00
2	915/1717/19	Господарський суд Миколаївської області	ТДВ «Баштанський сирзавод»	ПАТ оператор газорозподільної системи «Миколаївгаз»	немає	Про визнання Протиправним та скасувати рішення комісії ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ОПЕРАТОРА ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "МИКОЛАЇВГАЗ" (54003, м. Миколаїв, вул.Погранична, 159, Код ЄДРПОУ 05410263) з розгляду актів про порушення споживачами, що не є побутовими, вимог Кодексу газорозподільних систем про донарахування Товариству з додатковою відповідальністю «Баштанський сирзавод» (56101, м. Баштанска, вул. Заводська, 4 код ЄДРПОУ 00446500) обсягу природного газу 221 952,00 куб. м. за	Зупинена до закінчення перегляду в касаційному порядку Великою палатою Верховного суду судового рішення аналогічної справи .

						період з 01.04.2018 (00 год. 00 хв) до 12.04.2018 (08 год 00 хв), яке оформлене протоколом від 07.02.2019.	
3	814/1108/16	Миколаївський окружний адміністративний суд	ТДВ «Баштанський сирзавод»	Офіс великих платників податків, ДКСУ	немає	Стягнення бюджетної заборгованості з ПДВ за серпень 2006 р. в розмірі 494 777,00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 351 123,58грн.	Рішення першої та апеляційної інстанції на користь ПАТ Баштанський сирзавод» Справа знаходиться у Верховному суді
4	814/4067/15	Миколаївський окружний адміністративний суд	ТДВ «Баштанський сирзавод»	Офіс великих платників податків, ДКСУ	немає	Стягнення бюджетної заборгованості з ПДВ за грудень 2006 р. в розмірі 135 413,00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 17 139, 95 грн.	Рішення першої та апеляційної інстанції на користь ПАТ Баштанський сирзавод» 09.11.2016 року рішення набрало законної сили Пеня сплачена УДКС на наш рахунок. Справа знаходиться на розгляді в Верховному суді
5	814/4067/15	Миколаївський окружний адміністративний суд	ТДВ «Баштанський сирзавод»	Офіс великих платників податків, ДКСУ	немає	Стягнення бюджетної заборгованості з ПДВ за серпень 2007 р. в розмірі 3 297,00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 940,11 грн.	Рішення першої та апеляційної інстанції на користь ПАТ Баштанський сирзавод» 09.11.2016 року рішення набрало законної сили Пеня сплачена УДКС на наш рахунок. Справа знаходиться на розгляді в Верховному суді
6	814/4067/15	Миколаївський окружний адміністративний суд	ТДВ «Баштанський сирзавод»	Офіс великих платників податків,	немає	Стягнення бюджетної заборгованості з ПДВ за	Рішення першої та апеляційної інстанції на

				ДКСУ		вересень 2007 р. в розмірі 177 123,00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 70 012,60 грн.	користь ПАТ «Баштанський сирзавод» 09.11.2016 року рішення набрало законної сили Пеня сплачена УДКС на наш рахунок. Справа знаходиться на розгляді в Верховному суді
7	814/4067/15	Миколаївський окружний адміністративний суд	ТДВ «Баштанський сирзавод»	Офіс великих платників податків, ДКСУ	немає	Стягнення бюджетної заборгованості з ПДВ за листопад 2007 р. в розмірі 80 643,00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 29 549,80 грн.	Рішення першої та апеляційної інстанції на користь ПАТ «Баштанський сирзавод» 09.11.2016 року рішення набрало законної сили Пеня сплачена УДКС на наш рахунок. Справа знаходиться на розгляді в Верховному суді
8	814/4067/15	Миколаївський окружний адміністративний суд	ТДВ «Баштанський сирзавод»	Офіс великих платників податків, ДКСУ	немає	Стягнення бюджетної заборгованості з ПДВ за червень 2006р., квітень 2007р. р. в розмірі 124 567, 00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 57 756,77 грн.	Рішення першої та апеляційної інстанції на користь ПАТ «Баштанський сирзавод» 09.11.2016 року рішення набрало законної сили Пеня сплачена УДКС на наш рахунок. Справа знаходиться на розгляді в Верховному суді
9	814/60/16	Миколаївський окружний адміністративний суд 814/60/16суд	ТДВ «Баштанський сирзавод»	Офіс великих платників податків, ДКСУ	немає	Стягнення бюджетної заборгованості з ПДВ за квітень 2008 р. в розмірі 226368,00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 75 605,65 грн.	Рішення Верховного суду від 05 лютого 2019 року на користь ТДВ «Баштанський сирзавод». ПДВ, Пеня сплачена УДКС на наш рахунок
10	814/60/16	Миколаївський окружний	ТДВ «Баштанський	Офіс великих платників	немає	Стягнення бюджетної	Рішення Верховного

		адміністративний суд	сирзавод»	податків, ДКСУ		заборгованості з ПДВ за червень 2008 р. в розмірі 90826,00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 41 730,19 грн.	суду від 05 лютого 2019 року на користь ТДВ Баштанський сирзавод. ПДВ, Пеня сплачена УДКС на наш рахунок
11	814/60/16	Миколаївський окружний адміністративний суд	ТДВ «Баштанський сирзавод»	Офіс великих платників податків, ДКСУ	немає	Стягнення бюджетної заборгованості з ПДВ за липень 2008 р. в розмірі 226435,00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 105 487,69 грн.	Рішення Верховного суду від 05 лютого 2019 року на користь ТДВ Баштанський сирзавод. ПДВ, Пеня сплачена УДКС на наш рахунок
12	814/60/16	Миколаївський окружний адміністративний суд	ТДВ «Баштанський сирзавод»	Офіс великих платників податків, ДКСУ	немає	Стягнення бюджетної заборгованості з ПДВ за серпень 2008 р. в розмірі 19448,00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 4 102,30 грн.	Рішення Верховного суду від 05 лютого 2019 року на користь ТДВ Баштанський сирзавод. ПДВ, Пеня сплачена УДКС на наш рахунок
13	1440/1635/18	Миколаївський окружний адміністративний суд	ТДВ «Баштанський сирзавод»	Офіс великих платників податків, ДКСУ	немає	Стягнення бюджетної заборгованості з ПДВ за жовтень 2007 р. в розмірі 109 470,00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 9 105,61 грн.	Позовні вимоги ТДВ «Баштанський сирзавод» задоволено в повному обсязі ПДВ, Пеня сплачена УДКС на на рахунок товариства.
14	№814/1738/17	Миколаївський окружний адміністративний суд	ТДВ «Баштанський сирзавод»	Офіс великих платників податків, ДКСУ	немає	Стягнення бюджетної заборгованості з ПДВ за травень 2008 р. в розмірі 398967,00 грн. та пені по бюджетній заборгованості в розмірі 41770,21 грн.	Позовні вимоги ТДВ «Баштанський сирзавод» задоволено в повному обсязі ПДВ, Пеня сплачена УДКС на на рахунок товариства.
15	742/1530/19	Прилуцький міськрайонний суд Чернігівської області	Фізична особа Кажукала В.В.	Водій ТОВ "Пирятинський сирзавод" Тремба М.Г.	ТОВ "Пирятинський сирзавод" ПАТ "СК "ПЕРША"	Стягнення заподіяної майнової та моральної шкоди	Позов залишили без розгляду.

16	916/3387/19	Господарський суд Одеської області	Дочірнього підприємства "Старокосянтинівський молочний завод	ТОВ "ВИМ-ТРЕЙД"	ГУ ДПС в Одеській області, ТОВ "Торговий дім "Еталон", АТ "ОТП Банк" ТОВ "Пирятинський сирзавод"	Про визнання банкрутом ТОВ "ВИМ-ТРЕЙД" на суму 70946,49 грн.	Підсумкове засідання суду призначити на "16" червня 2020 р.
17	761/11460/18	Шевченківський районний суд м. Києва	Романчук Надія Володимирівна	1. Страхова компанія "Еталон", 2. ТДВ "Яготинський маслозавод"	Когут Сергій Анатолійович	Про стягнення шкоди: 9629,00 грн витрат за поховання та 20 000,00 моральної шкоди	В процесі розгляду
18	916/2091/18	Південно-західний Апеляційний господарський суд	ТДВ "Яготинський маслозавод"	ТОВ "Керріленд логістикс"	ПрАТ "Страхова компанія "Уніка"	Про відшкодування збитків - 887 992,60 грн.	В першій інстанції відмовлено. 20.06.2019р. - Апеляційним судом залишено без змін.
19	916/2463/18	Господарський суд Одеської області	ТОВ «Торговий дім «Еталон»	ТОВ «Вим-Трейд»	---	стягнення 4 485 691,67 грн. заборгованості	рішенням від 01.03.2019р. позов повністю задоволений
20	911/906/19	Господарський суд Київської області	ТОВ «Торговий дім «Еталон»	ТОВ «Екіпаж Кейтерінг»	---	стягнення 21 886,00 грн. заборгованості	08.04.2019р. видано судовий наказ
21	924/416/19	Господарський суд Хмельницької області	ТОВ «Торговий дім «Еталон»	ПП «Гамма – М»	---	стягнення 24 825, 20 грн. заборгованості	06.05.2019р. видано судовий наказ
22	910/5644/19	Господарський суд м. Києва	ТОВ «Торговий дім «Еталон»	ТОВ «АПК Дінар»	---	стягнення 48 398,70 грн. заборгованості	08.05.2019р. видано судовий наказ
23	902/581/19	Господарський суд Вінницької області	ТОВ «Торговий дім «Еталон»	ТОВ «Родхог» (ТОВ «Кошик»)	---	стягнення 92 657,46 грн. заборгованості	23.07.2019р. видано судовий наказ

24	911/1846/19	Господарський суд Київської області	ТОВ «Торговий дім «Еталон»	ТОВ «Петрівка 35»	---	стягнення 43 632,21 грн. заборгованості	29.07.2019р. видано судовий наказ
25	752/6408/19	Голосіївський районний суд м.Києва	Єрчак С.П.	ТОВ «Торговий дім «Еталон»	---	стягнення середнього заробітку за час затримки розрахунку при звільненні	рішенням від 31.10.2019р. у задоволенні позову відмовлено. Позивачем подано апеляційну скаргу. Скарга розглядається судом.
26	№ 910/26123/15	Господарський Суд Київської області	ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»	ТОВ «Оленерго»	Відсутня	Банкрутство	Визнано банкрутом. Процедура виявлення активів та їх продаж.
27	№ 910/9049/19	Господарський Суд м. Києва	ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»	ТОВ «Укрпрофсталь»	Відсутня	Стягнення 21 889,95 грн.	Задоволено позовні вимоги
28	№ 925/726/19	Господарський Суд Черкаської області	КП «Міський водоканал»	ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»	Відсутня	Стягнення 96 487,18 грн.	Задоволено позовні вимоги. Подано апеляційну скаргу

* Емітент розкриває інформацію про судові справи, провадження за якими відкрито у звітному році на суму 1 або більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок року, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства, а також судові справи, рішення за якими набрало чинності у звітному році.

17. Штрафні санкції емітента*

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
-------	---	------------------------------------	---------------	--------------------------

1	2	3	4	5
1	0006181401 22.05.2018	ГУ ДКСУ у м. Києві	акт перевірки №1883/28-10-41-05/00446765 від 25.06.19р. ТОВ Пирятинський сирзавод	Оплачено 22.07.2019р.
2	0006191401 22.05.2018	ГУ ДКСУ у м. Києві	акт перевірки №1884/28-10-41-05/00446765 від 25.06.19р. ТОВ Пирятинський сирзавод	Оплачено 22.07.2019р.

* Інформація про штрафні санкції емітента, накладені органами державної влади у звітному періоді.

18. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Зміни не відбувалися в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Станом на 31.12.2019 р. у Групі Компаній працює:

- загальна кількість працівників - 2979, в т.ч.: жінок - 1344, чоловіків - 1635;

- 836 працівників мають вищу освіту;

Трудові відносини між Керівництвом та працівниками Товариств Групи регулюються нормативними документами, що відповідають чинному законодавству України.

Вживаються заходи щодо створення безпечних для життя і здоров'я умов праці.

Особлива увага приділяється на підприємстві праці осіб з інвалідністю, соціально незахищених верств населення.

Основними завданнями кадрової політики в Групі Компаній, є:

- забезпечення умов реалізації передбачених трудовим законодавством прав і обов'язків громадян;

- раціональне використання трудового потенціалу;

Вдалий досвід діяльності Товариств, що входять до Групи Компаній, свідчить про те, що головною конкурентною перевагою серед інших в регіонах, - є унікальний кадровий потенціал. Досить високий рівень корпоративної культури робить Групу Компаній привабливою для працівників, утримує їх в Товариствах Групи, а результати їх праці, своєю чергою, створюють відповідну репутацію для Групи в цілому. Головним завданням є сприяння зростанню професійної компетенції працівників Товариств.

Безперервно створюються сприятливі умови праці працівників як на виробництві, так і у допоміжних дільницях та службах.

Персонал Компаній має можливість просування по службі і знання перспектив свого кар'єрного росту.

Працівникам зі шкідливими умовами праці надаються додаткові дні відпочинку різної тривалості та встановлено доплати до тарифних ставок.

Всі ці фактори позитивно впливають на роботу Групи, сприяють зниженню плинності кадрів і формують стабільні трудові колективи.

В Компаніях діє система управління охороною праці. Відповідальні за охорону праці керівники структурних підрозділів у своїй роботі керуються відповідними внутрішніми нормативними документами. Кожен виробничий підрозділ в повному об'ємі забезпечений інструкціями з охорони праці, засобами індивідуального та колективного захисту, мед аптечками, вогнегасниками, спецодягом, спецвзуттям. Всі працівники проходять вступний, первинний та повторні інструктажі по охороні праці, пожежній безпеці та виробничій санітарії з підписами в журналах інструктажів.

Щорічно працівники, задіяні на роботах підвищеної небезпеки, проходять навчання та перевірку знань з охорони праці.

За рахунок коштів Товариств Групи працівники проходять спеціальний медогляд: 1 раз на рік - адміністративний персонал, 2 рази на рік - працівники виробництва.

Один раз на 5 років проводиться атестація кожного робочого місця. По результатах атестації робочих місць працівникам видається спецхарчування (молоко), проводяться доплати та надаються додаткові відпустки.

У відповідності до висновків атестаційної комісії у цехах і дільницях проводяться роботи по усуненню шкідливих умов праці, а саме: всі цехи обладнані засобами вентиляції та кондиціонування. Обладнання, що спричиняє великий шум, замінюється на безшумне. Підлога в цехах покрита протислизькою плиткою. В кожному виробничому підрозділі є побутові кімнати, в яких є шафи для спецодягу, душові кімнати, кімнати для приймання їжі, які відповідно обладнані.

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом:

- постійно здійснюється перевірка порядку ведення договірної роботи у Товариствах Групи щодо запобігання та протидії корупції.

- з метою підвищення якості, підбору кандидатів на вакантні посади, проводяться відповідні заходи по перевірці відомостей щодо осіб, які претендують на зайняття відповідних посад.
- здійснюється постійний моніторинг та перевірка матеріалів, які надходять на розгляд до Тендерного комітету Материнської Компанії, з питань придбання послуг, обладнання та виконання ремонтних робіт.
- запроваджено постійний контроль за дотриманням та виконанням співробітниками Товариств Групи вимог "Положення про комерційну таємницю та конфіденційну інформацію".
- здійснюються заходи щодо моніторингу матеріалів та документів на списання майна та інших товарно-матеріальних цінностей. Встановлено контроль за виконанням Рішень Наглядової ради із зазначених питань.
- проводиться робота із роз'яснення працівникам Товариств Групи законодавства України щодо відповідальності за корупційні діяння та хабарництво.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

Товариство належить до Групи Компаній "Молочний Альянс" (Україна, 01011, м. Київ, вул. Лєскова, 9).

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Товариство не має спільної діяльності, з іншими організаціями, підприємствами, установами;

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітнього періоду, умови та результати цих пропозицій

Товариство не отримувало пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітнього періоду.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Заява про відповідність

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа подання інформації

Деякі дочірні підприємства Групи ведуть свій бухгалтерський облік відповідно до українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(с)БО»). Принципи та процедури згідно П(С)БО можуть відрізнятися від загальноприйнятих принципів згідно з МСФЗ. Відповідно, дана консолідована фінансова звітність, підготовлена на підставі облікових записів підприємств Групи згідно П(С)БО, відображає коригування, необхідні для того, щоб така фінансова звітність була представлена відповідно до вимог МСФЗ.

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю, за винятком переоцінених сум основних засобів, прийнятих Групою як доцільну собівартість на дату переходу до МСФЗ, 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 консолідована фінансова звітність Групи підготовлена виходячи з припущення, що Група буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Група була нездатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

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

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 Групи.

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

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

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

Група 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 кожного сконсолідованого підприємства Групи є валюта первинного економічного середовища, в якій дане підприємство здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Материнської компанії і її дочірніх підприємств, а також валютою подання Групи є українська гривня.

Операції в іноземній валюті

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

Курсові різниці за монетарними статтями, що виникають в результаті зміни офіційного курсу НБУ, відображаються у звіті про прибутки та збитки того періоду, в якому вони виникають, за винятком наступного:

- курсові різниці по позиках в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначеним для майбутнього використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких активів як коригування процентних витрат за позиками в іноземній валюті;

Курси обміну валют, в яких Група здійснює свої операції, були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній офіцій курс НБУ за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2018 року	Середній офіційний курс НБУ за 2018 рік
Гривня / долар США	23.6862	25.8373	27.688264	27,2175
Гривня / євро	26.422	28.9406	31.714138	32,1289

На дату випуску цієї фінансової звітності, 27 квітня 2020 року, офіційний курс НБУ по відношенню до української гривні склав:

Гривня / долар США 27.1441

Гривня / євро 29.3306

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає фінансову звітність Материнської компанії і підприємств, контрольованих Материнської компанією (її дочірніх підприємств), що займаються переробкою молока і виробництвом молочної продукції. Загальна інформація про дочірні підприємства представлена в Примітці 1. Контроль досягається, коли Материнська компанія володіє повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, піддається ризикам, пов'язаним зі змінним доходом від участі в об'єкті інвестицій, або має право на отримання такого доходу, має можливість використовувати свої повноваження в об'єктах інвестування з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора.

Доходи і витрати дочірніх підприємств, придбаних або вибулих протягом року, включаються в консолідований звіт про сукупні доходи, починаючи з моменту їх фактичного придбання і до фактичної дати вибуття, відповідно. Загальні сукупні доходи дочірніх підприємств розподіляються між Власниками Материнської компанії і власниками неконтрольних часткою володіння, навіть якщо це призведе до виникнення негативного залишку у неконтрольних часткою володіння.

При необхідності, в фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їх облікової політики у відповідність з принципами облікової політики, прийнятої іншими членами Групи.

Всі операції між підприємствами Групи, відповідні залишки за операціями, доходи і витрати, а також сума нереалізованих прибутків та збитків від внутрішньогрупових операцій виключаються повністю при консолідації.

Зміна часток власності Групи в існуючих дочірніх підприємствах

Зміни часток власності Групи в дочірніх підприємствах, що не приводять до втрати Групою контролю над дочірніми підприємствами, враховуються як операції з власним капіталом. Балансова вартість часток Групи і неконтрольних часток володіння коригується для відображення зміни співвідношення цих часток в дочірніх підприємствах. Будь-які різниці між сумою, на яку коригуються неконтрольні частки володіння, і справедливою вартістю сплаченої або отриманої компенсації визнаються безпосередньо у складі власного капіталу і належать власникам Материнської компанії.

У разі втрати Групою контролю над дочірнім підприємством прибуток або збиток від вибуття розраховується як різниця між (i) сукупної сумою справедливої вартості компенсації отриманої і справедливою вартістю будь-частки, що залишилася і (ii) попередньою балансовою вартістю активів (включаючи гудвіл) та зобов'язань дочірнього підприємства, а також будь-яких неконтрольних часткою володіння. У разі відображення активів дочірнього підприємства за переоціненою або справедливою вартості і визнання відповідної накопиченої прибутку або збитку в інших сукупних, доходи раніше визнані суми в складі інших сукупних доходів враховуються так, як якщо б Група сама продала відповідні активи (тобто змінюють свою класифікацію на прибуток або збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку, як зазначено в застосовних МСФЗ). Справедлива вартість будь-якої інвестиції, збереженої в колишньому дочірньому підприємстві на дату втрати контролю, вважається справедливою вартістю на дату первісного визнання для подальшого обліку згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» або, коли застосовується, первісною вартістю на момент первісного визнання інвестиції в асоційоване або спільно контрольоване підприємство.

Неконтрольовані частки володіння

Неконтрольовані частки володіння в дочірніх підприємствах визначаються окремо від капіталу Групи в їх складі. Частки акціонерів, які володіють неконтрольними частками, складаються з суми цих часток на дату первісного об'єднання підприємств (див. Вище) і частки неконтрольованих часткою володіння в змінах власного капіталу, починаючи з дати об'єднання підприємств.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною або доцільну собівартість, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) вартість придбання, включаючи імпортні мита та податки, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торговельних та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки активу в місце розташування і доведення його до стану, що забезпечує функціонування в спосіб, визначений управлінським Групи; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і ліквідацію об'єкта основних засобів і відновлення території на якій він розташований, зобов'язання за якими Група бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу в цілях, не пов'язаних з виробництвом запасів протягом цього періоду; а також, (г) для кваліфікованих активів, витрати по позиках, капіталізовані у відповідності до облікової політики Групи. Первісна вартість активів, створених своїми силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Справедлива вартість визначалася як сума, за яку актив можна було обміняти в операції, що здійснюється між добре обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалася з використанням їх ринкової вартості. При відсутності ринкових свідчень справедливої вартості внаслідок специфічності об'єкта основних засобів і в разі, якщо такий об'єкт продавався вкрай рідко, за винятком об'єктів, що становлять частину діючого підприємства, справедлива вартість визначалася на основі дохідного методу або методу обліку за амортизованою вартістю заміщення.

Згодом капіталізовані витрати включають істотні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в

складі консолідованого прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку Група отримала б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він буде перебувати в кінці свого терміну корисного використання. Амортизація нараховується для списання фактичної або оціночної вартості основних засобів (за винятком земельних ділянок та об'єктів незавершеного будівництва) за вирахуванням ліквідаційної вартості рівномірно протягом очікуваного терміну корисного використання. Для основних засобів, доцільна собівартість яких визначалася на дату переходу до МСФЗ, залишок терміну корисного використання визначався незалежними професійними оцінювачами.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені в такий спосіб:

	Не
Земля	амортизується
Будівлі та споруди	1-30 років
Машини та обладнання	5-15 років
Транспортні засоби та автомобілі	1-17 років
Інші основні засоби	1-10 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі консолідованого прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл змінних накладних витрат і витрати на позики, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, аналогічно об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці і стані, що забезпечує їх функціонування в спосіб, визначений управлінським.

Знецінення основних засобів

На кінець кожного звітного періоду Група переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення наявності ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється сума відшкодування активу. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування суму для конкретного активу, Група розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У тих випадках, коли можна визначити обґрунтовану і послідовну основу для розподілу, корпоративні активи також розподіляються по окремим одиницям, генеруючим грошові кошти, а інакше вони відносяться до найменшої групи одиниць, що генерують грошові кошти, для якої стає можливим визначити обґрунтований і послідовний метод розподілу. Вся діяльність Групи оцінюється як одна одиниця, яка генерує грошові потоки.

Сума очікуваного відшкодування сума являє собою велику з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, і корисною вартості. При оцінці корисної вартості передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризики, властиві для активу, щодо якого не були внесені коректування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, відшкодовується сума активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у прибутку чи збитку.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у прибутку чи збитку.

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.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви під очікувані кредитні збитки визнаються в консолідованому звіті про сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Визнаний резерв визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за ефективною процентною ставкою, розрахованої на момент первісного визнання.

Забезпечення

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

Сума, визнана в якості забезпечення, 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 забезпечення 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 забезпечення, 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 або переносяться на наступні періоди, або відшкодовуються коштами на розсуд керівництва дочірніх підприємств Групи. У разі розірвання трудового угоди невикористані працівником дні відпустки компенсуються в повному обсязі коштами.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Група стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо даного інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (крім фінансових активів і фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або віднімаються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, при первісному визнанні. Витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у прибутку чи збитку.

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

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями: фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу; і кредити і дебіторську заборгованість. Класифікація залежить від характеру і мети фінансових активів і визначається на час їх первісного визнання. Всі звичайні операції придбання або продажу фінансових активів визнаються і припиняють визнаватися на дату здійснення операції. Звичайні операції придбання або продажу є операціями купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають доставки активів протягом певного періоду часу згідно нормативно-правовим актам або прийнятого на відповідному ринку.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку - фінансові активи класифікуються як

оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, якщо вони або утримуються для торгівлі, або визначені при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, якщо він:

- купується з основною метою перепродати його в найближчому майбутньому; або
- при первісному визнанні є частиною портфеля фінансових інструментів, які управляються Групою як єдиний портфель, за яким є недавня історія отримання короткострокового прибутку; або
- є похідним фінансовим інструментом, що не призначені для хеджування і не є фактично інструментом хеджування.

Фінансовий актив, який не є утримуваним для продажу, може бути визначений як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на момент первісного визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або визнання, який, в іншому випадку, міг би виникнути; або
- фінансовий актив є частиною групи фінансових активів або фінансових зобов'язань або того й іншого разом, управління і оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Групи, і інформація про таку групу видається всередині підприємства на цій основі ; або

• він є частиною договору, що містить один або більше вбудованих похідних фінансових інструментів, і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати весь комбінований договір (актив або зобов'язання) як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку .

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, відображаються за справедливою вартістю, причому будь-які прибутки або збитки, що виникають в результаті переоцінки, визнаються в прибутку чи збитку. Чистий прибуток або збиток, визнані у складі прибутку або збитку, включають будь-які дивіденди або відсотки, отримані за фінансовим активом, і включаються до статті інших прибутків і збитків в консолідованому звіті про сукупні доходи. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у Групи не було таких фінансових активів.

Інвестиції, утримувані до погашення

Інвестиції, утримувані до погашення, є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованими датами погашення, які Група має певний намір і можливість утримувати до погашення. Після первісного визнання інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитку про знецінення.

Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою ті непохідні фінансові активи, які або визначені як наявні в наявності для продажу, або не класифіковані як (а) кредити та дебіторська заборгованість, ні як (б) інвестиції, утримувані до погашення, ні як (в) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання в обліку ці активи оцінюються за справедливою вартістю, при цьому прибутки та збитки відображаються як окремий компонент у складі капіталу в момент вибуття або зменшення корисності інвестиції. Сторнування збитків від зменшення корисності інвестицій в капітал не відображається в звіті про сукупні прибутки та збитки. Збитки від зменшення корисності боргових інструментів сторнуються у звіті про сукупні прибутки та збитки, якщо збільшення справедливої вартості інструмента може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбувається після визнання збитку від зменшення корисності у звіті про сукупні прибутки та збитки.

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 Групи, 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 очікувані кредитні збитки 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.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються на предмет наявності ознак знецінення на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після початкового визнання фінансового активу, на передбачуване майбутнє рух грошових коштів від даної інвестиції надано негативний вплив.

Для інвестицій в пайові цінні папери, наявні для продажу, істотне або тривале зниження справедливої вартості нижче вартості їх придбання вважається об'єктивним свідченням знецінення.

Для всіх інших фінансових активів об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- істотні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; або
- коли існує ймовірність, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію; або
- зникнення активного ринку для фінансового активу через фінансову скруту.

Для деяких категорій фінансових активів, таких як торгова дебіторська заборгованість, активи, які було визначено як знецінені індивідуально, крім іншого, оцінюються на предмет знецінення на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Групи щодо збору платежів, збільшення кількості прострочених платежів в портфелі понад середнього кредитного періоду в 60 днів, а також спостерігаються зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань в щодо погашення дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, що відображаються за справедливою вартістю, сумою визнаного збитку від знецінення є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного фінансового активу.

Для фінансових активів, що відображаються за первісною вартістю, сума збитку від знецінення оцінюється як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою прибутковості для аналогічного фінансового активу. Такий збиток від знецінення не сторнується в наступних періодах.

Балансова вартість фінансового активу знижується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву під знецінення. Зміна балансової вартості резерву під знецінення визнається у складі прибутку або збитку. У тих випадках, коли торгова або інша дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву під знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум відноситься на рахунок резерву під знецінення.

Якщо фінансовий актив, наявний для продажу, вважається знеціненим, то накопичені прибутки та збитки, раніше визнані у складі інших сукупних доходів, переносяться на консолідований прибуток або збиток за період.

Для фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, якщо, в наступному періоді, сума збитку від знецінення зменшується і це зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулась після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується через консолідований прибуток або збиток в тій мірі, в який балансова вартість інвестиції на дату сторнування знецінення не перевищує амортизовану вартість, яка б існувала, якби не було визнано знецінення.

Відносно пайових цінних паперів, наявних для продажу, збитки від знецінення, раніше визнані у складі прибутку або збитку, не сторнуються через консолідований прибуток або збиток. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення визнається у складі інших сукупних доходів та накопичується за статтею резерву переоцінки інвестицій. Відносно боргових цінних паперів, наявних для продажу, збитки від знецінення згодом сторнуються через консолідований прибуток або збиток, якщо збільшення справедливої вартості інвестиції можна об'єктивно віднести до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення.

Припинення визнання фінансових активів

Група припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на потоки грошових коштів від даного активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням даним активом, іншому підприємству. Якщо Банк не передає і не залишає за собою всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в даному активі і пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, треба буде сплатити. Якщо Група зберігає всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням переданим

фінансовим активом, вона продовжує визнавати даний фінансовий актив і також визнає забезпечені заставою суми позик в розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченої прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів і накопичений у власному капіталі, визнається у прибутку чи збитку.

При неповному припиненні визнання фінансового активу (наприклад, коли Група зберігає за собою право викупу частини переданого активу або зберігає за собою залишкову частку, яка не приводить до збереження всіх істотних ризиків і вигід від володіння, і Група зберігає за собою контроль), Група розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати в силу продовження участі, і частиною, яку вона більше не визнає, на підставі відносної справедливої вартості цих годину їй на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою компенсації, отриманої за частину, яка більше не визнається, і будь-якої накопиченої прибутком або збитком, розподіленими на неї, які були визнані в складі інших сукупних доходів, визнається в складі прибутку або збитку. Накопичені прибуток або збиток, які були визнані в складі інших сукупних доходів, розподіляються між частиною, яка продовжує визнаватися, і частиною, яка більше не визнається, на підставі відносної справедливої вартості цих частин.

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.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу - Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як капітал в залежності від суті договірних відносин і визначень фінансового зобов'язання та інструменту власного капіталу.

Інструменти власного капіталу - Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, що підтверджує право на залишкову частку активів підприємства, після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Групою, визнаються за справедливою вартістю отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їх випуск.

Викуп інструментів власного капіталу материнської компанії визнається в і віднімається безпосередньо з суми власного капіталу. Ніякого прибутку або збитку не визнається в прибутку чи збитку при купівлі, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Материнської компанії.

Фінансові зобов'язання - Фінансові зобов'язання класифікуються або як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю (включаючи позики, корпоративні облігації, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, нараховані витрати).

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, якщо вони або утримуються для торгівлі, або визначені при первісному визнанні як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансове зобов'язання, яка не є фінансовим зобов'язанням, утримуваним для торгівлі, може кваліфікуватися як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на момент первісного визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку, який, в іншому випадку, міг би виникнути;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів або фінансових зобов'язань або того й іншого разом, управління і оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Групи, і інформація про таку групу видається всередині підприємства на цій основі ; або
- воно є частиною договору, що містить один або більше вбудованих похідних фінансових інструментів, і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати весь комбінований договір (актив або зобов'язання) як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку .

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, відображаються за справедливою вартістю, причому будь-які прибутки або збитки, що виникають в результаті переоцінки, визнаються в складі консолідованого прибутку або збитку. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у Групі не було таких фінансових зобов'язань.

Інші фінансові зобов'язання - Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Метод ефективної процентної ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу процентних витрат протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні платежі 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 фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань - Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи виконані, скасовані або закінчується термін їх дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання припиняє визнаватися, а компенсація, сплачена і до сплати визнається в прибутку чи збитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів - Для фінансових інструментів, для яких існує активний ринок, справедлива вартість визначається з використанням відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання ринкових операцій з незалежними, обізнаними та такі операції сторонами; посилення на поточну справедливую вартість іншого інструменту, який, в значній мірі, є таким же; аналіз дисконтованих потоків грошових коштів або інші моделі оцінки.

Позики і корпоративні облигації

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Оренда

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

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

за об'єктами нерухомості - до 5 років;

за іншими об'єктами - до 3 років.

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 дати визнання. Група не застосовує спрощення практичного характеру щодо обліку компонентів, які не є орендою разом з компонентом, який є орендою. В договорах оренди, в яких підприємство виступає орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди).

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

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

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

Класифікація оренди здійснюється на дату початку дії договору оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Розподіл орендних платежів за договорами оренди здійснюється з використанням ставки дисконтування/процентної ставки, яка розміщена на ресурсі НБУ за посиленням- статистична інформація про кредитні ставки за довгостроковими

запозиченнями в національній валюті <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#lms>.

Витрати на позики

Витрати на позики включають процентні витрати та інші витрати на обслуговування заборгованості.

Сума витрат на позики, безпосередньо пов'язаних з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їх передбачуваного використання або продажу обов'язково потрібно істотний період часу, включається до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть готові до свого передбачуваного використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається з витрат на залучення позикових коштів, що підлягають капіталізації.

Всі інші витрати на позики визнаються в складі консолідованого прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Виплати працівникам

Зобов'язання Групи по внесках відповідно до 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. Група 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 Групи щодо соціальних виплат припиняються, і всі подальші виплати працівникам, які вийшли на пенсію, відносяться до компетенції державних і приватних накопичувальних пенсійних фондів.

Оподаткування

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

Поточний податок - Поточні зобов'язання з податку на прибуток визначаються на основі оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображених у складі консолідованого прибутку або збитку, так як в неї не включаються статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або віднесенню на валові витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також вона не включає статті, які ніколи не оподатковуються або не відносяться до валових витрат з метою оподаткування. Зобов'язання Групи 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 консолідованій фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку оподатковуваного прибутку, і враховується з використанням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на валові витрати, в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати дані тимчасові різниці, що відносяться на валові витрати. Такі податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу або внаслідок первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства та асоційовані компанії, а також за участю в спільних підприємствах, крім випадків коли Група 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 Група 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

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»).

Виручка класифікується за наступними групами:

- від реалізації основної продукції та послуг (за видами відповідної продукції та послуг);
- від реалізації товарів;
- та інші види виручки.

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

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

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на кожен 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).

На ранніх стадіях виконання контракту, за яким виручка має визнаватися прогресивно, коли надійно оцінити результат виконання контракту не є можливим, виручка може визнаватися в обсязі понесених витрат. Контракт вважається таким, що знаходиться на ранній стадії виконання, якщо при його виконанні понесено до 5 % його кошторисної вартості.

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

З метою розподілу ціни операції на обов'язки до виконання використовуються наступні методи, які наведені у порядку зниження пріоритетності (тобто кожний наступний метод є прийнятним, якщо попередні застосувати практично неможливо):

- окремо взята ціна продажу;
- підхід скоригованої оцінки ринку;
- підхід «очікувані витрати плюс маржа»;
- залишкова підхід.

Витрати на укладання контрактів з клієнтами відповідно до дозволеного спрощення практичного характеру визнаються як інші операційні витрати у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у момент їх виникнення, якщо період амортизації активу, що був би визнаний у протилежному випадку, не перевищує одного року. У протилежному випадку визнається необоротний актив «Капіталізовані витрати на укладання контракту» (а у разі не суттєвості в складі інших необоротних активів), який визнається витратами на пропорційній основі відповідно до виконання обов'язків за контрактом з ним пов'язаним.

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 вищенаведених положень облікової політики. Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії інших МСБО і МСФЗ, вони визнаються відповідно до вимог цих стандартів.

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

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

При реалізації товарів, готової продукції, робіт та послуг за договорами комісії (агентськими договорами) виручка визнається за умови дотримання критеріїв, передбачених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на дату, яка зазначена у звіті комісіонера (агента), якщо інше не передбачено умовами договору, укладеного між сторонами. Сума виручки дорівнює загальній сумі договору комісії (агентського договору), а сума витрат, що відшкодовуються за договором комісії (агентським договором) третім сторонам, включається до витрат на збут в періоді визнання доходів за цими договорами комісії (агентськими договорами) з одночасним визнанням зобов'язань, які класифікуються на довгострокові і поточні відповідно до умов договору комісії (агентського договору).

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності.

Інформація про них розкривається в примітках до консолідованої фінансової звітності, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи визнаються лише в тому випадку, коли дозволені всі умови, що визначають дану умовність.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік;

Доходи Групи від реалізації за роки , що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, включали: виручку від реалізації власної продукції, від реалізації товарів та від надання послуг.

Основні напрямки реалізації за місцем розташування покупців, були представлені в такі країни : Україна (79,5%), Казахстан (10,7%), Польща (2,2%), Білорусь (0,4%) та інші країни (7,2%).

Більш детальна інформація наведена у «Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності»:

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Товариство не придбавало та не продавало майнові комплекси протягом 2018 - 2019 року.

Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Всі збитки від знецінення визнавалися у витратах в тих періодах, в яких факти знецінення були виявлені.

Група не орендує необоротні активи на умовах фінансової оренди

Згідно з кредитними договорами, машини та обладнання вартістю 352 867 тис. грн. перебувають у заставі. (Примітка 17).

Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 275 179 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 161 176 тис. грн.).

Рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2019 р., представлений у Примітках.

Оренда

Станом на 31.12.2019 р. в Групі наявні договори оренди земельних ділянок, будівель та приміщень, транспортних засобів, машин та обладнання, які вона використовує в господарській діяльності.

Строки оренди:

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

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

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

Структура балансової вартості визнаних орендованих активах, представлена у Примітках.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Група здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією і значним дефіцитом балансу державних фінансів і зовнішньої торгівлі.

Протягом 2019 економіка України почала виходити з кризи, яка була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державним статистичним даними, реальний ВВП в Україні в 2019 році почав зростати в порівнянні з 2018 роком. Крім того, суверенний рейтинг України ймовірності настання дефолту за зобов'язаннями відповідно до основних рейтинговими агентствами був поліпшений з позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних і соціальних реформ.

Все ж на поточний момент залишається деяка невизначеність з приводу ситуації в східних регіонах України, в яких зброєні сили України проводять операцію об'єднаних сил, а також в Автономній Республіці Крим, яка була анексована Російською Федерацією.

У 2019 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдяки стабілізаційним і стимуляційним заходів, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існують позитивні очікування щодо розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу, що може позитивно вплинути на економіку в країні.

Керівництво Групи стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, при необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій в політичних, макроекономічних умовах і / або умовах зовнішньої торгівлі може і надалі негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Групи таким чином, який поки не може бути визначений.

Ця консолідована фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

У поточній діяльності Група в основному використовує власні обігові кошти та в незначній мірі залучає кредитні кошти.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

У Товариства відсутні укладені але не виконані договори на кінець звітного періоду.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Молочна галузь є однією з провідних у структурі промисловості України. Перспективи її розвитку та функціонування завжди є надзвичайно актуальними, оскільки молочні продукти є особливо цінними і незамінними продуктами харчування будь-якої людини. Група здійснює свою діяльність на ринках (як сировини так і продукції), які мають ознаки ринків монополістичної конкуренції. Продукція Товариств Групи має ряд відмінностей від подібної продукції, що випускається іншими молокопереробними підприємствами. Насамперед, Група має переваги через високу якість сировини, компонентів та готової продукції, діючі системи менеджменту якості -ISO 9001:2008, систему менеджменту безпечності харчових продуктів - ISO 22000:2005 (HACCP), систему менеджменту харчової безпеки FSSC 22000 (FOOD SAFETY SYSTEM CERTIFICATION 22000), включаючи системи харчової безпеки згідно стандартам ISO 22000:2005, ISO/TS 22002-1, сучасне обладнання та високу кваліфікація спеціалістів.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Групою проводиться сукупність науково-технічних, технологічних і організаційних змін. Важливо, що впроваджений об'єкт змін має приносити прибуток, а також те, що нові науково-технічні, технологічні і організаційні зміни необхідні для уникнення технологічного відставання, успішного просування продукції на ринках, підтримки конкурентоздатності.

Товариства Групи розробляють нові види продукції, постійно оновлюють смаки продукції, змінюють та вдосконалюють рецептури своєї продукція, згідно з вподобаннями споживачів.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформація про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, відсутня. Наведена в звіті інформація є достатньою для оцінки фінансового стану та результатів діяльності емітента.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Наглядова рада	Голова Наглядової ради Заступник Голови Наглядової ради Члени Наглядової ради	Вовченко Сергій Миколайович Деркач Олександр Віталійович Слободський Ігор Станіславович Горovenko Михайло Олексійович
Ревізійна комісія	Голова Ревізійної комісії Члени ревізійної комісії	Волошко Іван Васильович Волощук Іван Петрович Шелудько Григорій Павлович
Рада Директорів	Голова Ради директорів Члени Ради директорів	Каліберов Сергій Олександрович Савелій Віталій Сергійович Предборська Вікторія Валентинівна Миколаєвський Леонід Степанович Камінська Лілія Миколаївна Косяченко Сергій Олександрович

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) Посада Голова Наглядової ради (представник акціонера)
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи Вовченко Сергій Миколайович
3) Рік народження 1959
4) Освіта вища
5) Стаж роботи (років) 37
6) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав АТ "Молочний Альянс" 34480442
7) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) Голова Ради директорів АТ "Молочний Альянс" 13.11.2017 терміном на 3 роки
8) Опис Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 37 років. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) Посада Заступник Голови Наглядової ради (представник акціонера)
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи Деркач Олександр Віталійович
3) Рік народження 1960
4) Освіта вища
5) Стаж роботи (років) 39
6) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ПрАТ "Престиж Груп" 33103761
7) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) Директор ПрАТ "Престиж Груп" 13.11.2017 терміном на 3 роки
8) Опис Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 39 років. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) Посада Член Наглядової Ради (представник акціонера)
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи Слободський Ігор Станіславович
3) Рік народження 1960
4) Освіта вища
5) Стаж роботи (років) 38
6) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ПрАТ "Престиж Груп" 33103761
7) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) Директор ПрАТ "Престиж Груп" 13.11.2017 терміном на 3 роки
8) Опис Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 38 років. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) Посада Член Наглядової ради (представник акціонера)
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи Горовенко Михайло Олексійович
3) Рік народження 1951
4) Освіта вища
5) Стаж роботи (років) 52
6) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ПрАТ "Престиж Груп" 33103761
7) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) Директор ПрАТ "Престиж Груп" 13.11.2017 терміном на 3 роки

на який обрано (призначено)

8) **Опис** Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 52 рік. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) Посада	Голова Ревізійної комісії (представник акціонера)
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Волошко Іван Васильович
3) Рік народження	1954
4) Освіта	вища
5) Стаж роботи (років)	43
6) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Директор ПрАТ "Престиж Груп"
7) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	13.11.2017 терміном на 3 роки

8) **Опис** Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ревізійної комісії. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 43 роки. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) Посада	Член Ревізійної комісії
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Волощук Іван Петрович
3) Рік народження	1955
4) Освіта	вища
5) Стаж роботи (років)	43
6) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Директор ПрАТ "Престиж Груп"
7) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	13.11.2017 терміном на 3 роки

8) **Опис** Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ревізійної комісії. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 43 роки. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) Посада	Член Ревізійної комісії
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Шелудько Григорій Павлович
3) Рік народження	1941
4) Освіта	вища
5) Стаж роботи (років)	48
6) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	ПрАТ "Престиж Груп" 33103761 Директор ПрАТ "Престиж Груп"
7) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)	13.11.2017 терміном на 3 роки

8) **Опис** Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ревізійної комісії. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 48 років. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) Посада	Голова Ради директорів
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Каліберов Сергій Олександрович
3) Рік народження	1969
4) Освіта	вища
5) Стаж роботи (років)	27
6) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи	АТ "Молочний Альянс" 34480442

та посада, яку займав Генеральний директор АТ "Молочний Альянс"
7) дата набуття повноважень та термін, 01.08.2018 на 3 роки
на який обрано (призначено)
8) **Опис** Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку із закінченням терміну дії повноважень та переобранням на новий термін. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 27 років. Останні 5 років працює на посадах: Голова Ради директорів АТ "Молочний альянс" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9), директор ТОВ "Еталонмолпродукт" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) **Посада** Член Ради директорів
2) **Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** Савелій Віталій Сергійович
3) **Рік народження** 1978
4) **Освіта** вища
5) **Стаж роботи (років)** 18
6) **найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав** АТ "Молочний альянс" 34480442
Перший заступник Голови Ради Директорів - Директор з фінансів АТ "Молочний альянс"
7) **дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)** 03.05.2017 на 3 роки

8) **Опис** Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ради директорів. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 18 років. Останні 5 років працює на посаді Директора з фінансів, Першого заступника Голови Ради директорів - Директора з фінансів АТ "Молочний альянс" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9), Заступника директора з фінансових питань ТОВ "Еталонмолпродукт" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) **Посада** Член Ради директорів
2) **Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** Предборська Вікторія Валентинівна
3) **Рік народження** 1978
4) **Освіта** вища
5) **Стаж роботи (років)** 19
6) **найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав** АТ "Молочний альянс" 34480442
Комерційний директор АТ "Молочний альянс"
7) **дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)** 03.05.2017 на 3 роки

8) **Опис** Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ради директорів. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 19 років. Останні 5 років працює на посаді Комерційного директора АТ "Молочний альянс" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) **Посада** Член Ради директорів
2) **Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи** Миколаєвський Леонід Степанович
3) **Рік народження** 1958
4) **Освіта** вища
5) **Стаж роботи (років)** 43
6) **найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав** ТОВ "ТД "Еталон" 30466424
Директор ТОВ "ТД "Еталон"
7) **дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)** 03.05.2017 на 3 роки

8) **Опис** Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ради директорів. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 43 роки. Останні 5 років працював на посадах: 1. Директор ТОВ "ТД "Еталон" (01013 м. Київ, вул. Промислова, 2); 2. Директор по сировині АТ "Молочний альянс" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) **Посада** Головний бухгалтер

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи Мар'єнко Надія Миколаївна
3) Рік народження 1968
4) Освіта вища
5) Стаж роботи (років) 34
6) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ТОВ "Еталонмолпродукт" 32072982
Головний бухгалтер ТОВ "Еталонмолпродукт"
7) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 01.04.2011 до припинення повноважень
8) Опис Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 34 роки. Останні 5 років працював на посадах: Головний бухгалтер АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9), Головний бухгалтер ТОВ "Еталонмолпродукт" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).

1) Посада Член Ради директорів
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи Камінська Лілія
3) Рік народження 1978
4) Освіта Вища
5) Стаж роботи (років) 21
6) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" 34480442
Директор з національних продаж
7) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 06.02.2019 терміном до 03.05.2020 року.
8) Опис Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. 06.02.2019 року на засіданні Наглядової ради АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" було прийнято рішення про обрання до складу Ради директорів АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" членом Ради директорів Камінську Лілію Миколаївну терміном до 03.05.2020 року. Рішення прийнято на підставі Протоколу № 3 від 06.02.2019 року Наглядової ради АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС". Посадова особа на посаду члена Ради директорів призначається вперше. Посадова особа часткою у статутному капіталі товариства не володіє. Обґрунтування змін у персональному складі посадових осіб: з метою ефективного управління Товариством. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: Директора Департаменту національних продаж ТОВ «Еталонмолпродукт»; Директор Департаменту досліджень та розвитку АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС», Директор з національних продаж АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС"

1) Посада Член Ради директорів
2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи Косяченко Сергій Олександрович
3) Рік народження 1984
4) Освіта Вища
5) Стаж роботи (років) 14
6) найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ТДВ "Баштанський сирзавод" 00446500
Генеральний директор
7) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено) 02.10.2019 терміном до 03.05.2020 року
8) Опис Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. 02.10.2019 року на засіданні Наглядової ради АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" було прийнято рішення про обрання до складу Ради директорів АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" членом Ради директорів Косяченко Сергія Олександровича терміном до 03.05.2020 року. Рішення прийнято на підставі Протоколу № 25 від 02.10.2019 року Наглядової ради АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС". Посадова особа на посаду члена Ради директорів призначається вперше. Посадова особа часткою у статутному капіталі товариства не володіє. Обґрунтування змін у персональному складі посадових осіб: з метою ефективного управління Товариством. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: Генеральний директор ТДВ "Баштанський сирзавод".

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова Наглядової ради(представник акціонера)	Вовченко Сергій Миколайович	0	0	0	0
Заступник Голови Наглядової ради (представник акціонера)	Деркач Олександр Віталійович	0	0	0	0
Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Слободський Ігор Станіславович	0	0	0	0
Член Наглядової ради (представник акціонера)	Горовенко Михайло Олексійович	0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії (представник акціонера)	Волошко Іван Васильович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Волошук Іван Петрович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Шелудько Григорій Павлович	0	0	0	0
Голова Ради директорів	Каліберов Сергій Олександрович	0	0	0	0
Член Ради директорів	Савелій Віталій Сергійович	0	0	0	0
Член Ради директорів	Предборська Вікторія Валентинівна	0	0	0	0
Член Ради директорів	Миколаєвський Леонід Степанович	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Мар'єнко Надія Миколаївна	0	0	0	0
Член Ради директорів	Камінська Лілія Миколаївна	0	0	0	0
Член Ради директорів	Косяченко Сергій Олександрович	0	0	0	0

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
МілКо Холдінг Н.В. (MilCo Holding N.V.)	34345439	WTC Amsterdam Tower C-11 I Strawinskyalaan 1143 I 1077 XX Amsterdam I The Netherlands	100.000000000000
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
			0.000000000000
Усього			100.000000000000

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента.

Сучасний ринок України формується в умовах поступового зменшення базових макроекономічних показників, зокрема спадання валового внутрішнього продукту, високі темпи інфляції, нестабільність національної валюти, що не дає змогу забезпечити динамічність його розвитку. Крім цього існують й інші чинники, які впливають на розвиток національного торговельного ринку, наприклад, зміни у рівні доходу населення, коливання кількості прибуткових підприємств, незначна клієнтська база. Існують зовнішні та внутрішні чинники, які створюють розвиток АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС». Зовнішні чинники - це недосконалі нормативно-правова база; низька довіра населення до національного продукту, недостатня підтримка державою сільськогосподарських товаровиробників, низька якість молочної сировини. Перспективи подальшого розвитку АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС» визначаються рівнем ефективності реалізації фінансової, інвестиційної, інноваційної політик, покращення кадрового забезпечення, успішної реалізації маркетингових програм тощо. АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС» має такі вірогідні перспективи подальшого розвитку: підвищення якості наданих послуг та продукції, що випускається, оптимізація робочого процесу і використання виробничих ресурсів, що призведе до зниження собівартості товарів, що випускаються та наданих послуг; розширення кола споживачів; пошук нових ринків збуту, як в середині країни, так і поза її межами; пошук інвесторів для подальшого розвитку нових потужностей; модернізацію та удосконалення процесу надання послуг. Вірогідні перспективи подальшого розвитку АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС» в цілому залежать від загального економічного стану країни, поліпшення платоспроможності як громадян так і підприємств. АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС», в подальшому, планує надавати інформаційно – консультативні послуги в сфері управління підприємствами та надання в користування Знаків для товарів та послуг за Ліцензійними договорами.

2. Інформація про розвиток емітента.

На даний час при здійсненні господарської діяльності доходи Товариства перевищують витрати, Товариство отримує прибуток. Це добре відображається на фінансових показниках Товариства та сприяє його розвитку. У Товариства зростає вартість активів та обігові кошти, які використовуються для розвитку підприємства, зменшуються ризики від здійснення господарської діяльності товариства. Товариство на даний час планує зберегти чи навіть збільшити обсяги ділової активності та зменшити витрати при цьому, забезпечити вчасну сплату податків та уникнути можливих затримок з виплати заробітної плати працівникам. Метою АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" є підвищення своєї конкурентоздатності за рахунок залучення інвестицій, здійснення контролю якості надання послуг, зменшення та оптимізація витрат, розширення клієнтської бази. АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" планує здійснювати господарську діяльність відповідно до Законодавства України та за основними видами діяльності: Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами, Діяльність головних управлінь (хед-офісів), Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки, Надання інших допоміжних комерційних послуг. Товариство і надалі планує продовжувати здійснення своєї господарської діяльності у обраному напрямку, сумлінно дотримуючись вимог діючого законодавства.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента

Фактів укладання деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом не було.

1) завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Протягом 2019 року Товариство не проводило страхування прогнозованих операцій для хеджування ризиків.

Процес управління ризиками дозволяє виявляти, оцінювати і управляти потенційними і фактичними погрозами, які можуть вплинути на здатність Товариства досягти поставлених цілей. Ефективне управління ризиками забезпечує впровадження і ефективність процесу по усім напрямкам діяльності. В процесі оцінки впливу ризиків основна увага спрямована на ризики, які можуть негативно позначитися на реалізації стратегії Товариства та на його операційної діяльності.

2) інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Інформація розкрита у примітках до фінансової звітності.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Ст.33 Закону України "Про акціонерні товариства" питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" на фондових біржах не торгуються, у зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

3) Інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	Річні	Позачергові
	X	
Дата проведення	27.03.2019	
Кворум зборів	100	
Опис	<p>Порядок денний:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Розгляд звіту Ради директорів та затвердження заходів за результатами його розгляду. 2. Розгляд звіту Наглядової ради та затвердження заходів за результатами його розгляду. 3. Затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії. 4. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради, звіту Ради директорів, звіту Ревізійної комісії. 5. Затвердження річного звіту Товариства, результатів діяльності Товариства, балансу Товариства станом на 31.12 2018 року. 6. Розподіл прибутку і збитків Товариства за 2018 рік. 7. Про виплату дивідендів <p>Прийняті рішення:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Затвердити звіт Ради директорів про результати діяльності Товариства у 2018 році. Визнати діяльність Ради директорів Товариства у 2018 році такою, що відповідає меті та цілям діяльності Товариства. 2. Затвердити звіт Наглядової ради про результати діяльності Товариства у 2018 році. Визнати діяльність Наглядової ради Товариства у 2018 році такою, що відповідає меті та цілям діяльності Товариства. 3. Затвердити звіт Ревізійної комісії про результати діяльності Товариства у 2018 році. Затвердити висновки Ревізійної комісії Товариства за 2018 рік. <p>4. Прийняти до відома інформацію, викладену у звітах Наглядової ради, Ради директорів, Ревізійної комісії та вважати фінансово-господарську діяльність Товариства за 2018 рік економічно доцільною.</p> <p>5. Затвердити річний звіт Товариства за 2018 рік. Затвердити баланс Товариства на 31.12.2018 року. Затвердити, як результат діяльності Товариства за 2018 рік, прибуток у розмірі 400 127 843,79 грн.</p> <p>6. Прибуток Товариства за 2018 рік у розмірі 143 538 143,58грн. - залишити нерозподіленим. Прибуток Товариства за 2018 рік у розмірі 256 589 700,21 грн. - направити на виплату дивідендів</p> <p>7. Направити на виплату дивідендів прибуток Товариства за 2018 рік у розмірі 256 589 700,21 грн. та нерозподілений прибуток Товариства: - за 2011 рік у розмірі 4 997 369,79 грн.; за 2012 рік у розмірі 5 331 940,00 грн.; за 2016 рік у розмірі 53 080 990,00 грн.; Загальна сума дивідендів, що підлягає виплаті, становить 320 000 000,00 грн.</p> <p>7.1. Виплату дивідендів здійснювати в Євро: за курсом НБУ на день перерахування коштів - у разі перерахування власних коштів; за комерційним курсом уповноваженого банку на день купівлі валюти - у разі купівлі валюти на Міжбанківському Валютному Ринку України.</p> <p>7.2. Виплату дивідендів провести у відповідності до законодавства України та чинного міжнародного законодавства. При виплаті дивідендів здійснити обов'язкові відрахування податків та зборів, які передбачені чинним законодавством України</p>	

Вид загальних зборів	Річні	Позачергові
		X
Дата проведення	25.09.2019	
Кворум зборів	100	
Опис	<p>Порядок денний:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Затвердження договору поруки №155-240 CI./54 від 28.05.2019 р., укладеного між Приватним акціонерним товариством "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" та Акціонерним товариством "Креді Агріколь Банк" 2. Схвалення договорів поруки №276903 від 15.08.2019 р. та №276904 від 15.08.2019 р., укладених між Приватним акціонерним товариством "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" та АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "УКРСИББАНК" <p>Прийняті рішення:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Затвердити договір поруки №155-240 CI./54 від 28.05.2019 р., укладений між Приватним акціонерним товариством "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" та Акціонерним товариством "Креді Агріколь Банк" 2. Схвалення договорів поруки №276903 від 15.08.2019 р. та №276904 від 15.08.2019 р., укладених між Приватним акціонерним товариством "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" та АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "УКРСИББАНК" 	

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році ?

		Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори			X
Акціонери			X
Депозитарна установа			X
Інше	Емітент має лише одного акціонера, якому належить 100% акцій. Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції загальних зборів, оформлювались ним письмово (у формі рішення) та засвідчувались печаткою Товариства або нотаріально. Ст. 49 ЗУ Про акціонерні товариства/		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю) ?

		Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку			X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками голосуючих акцій		X	

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

		Так	Ні
Підняттям карток			X
Бюлетенями (таємне голосування)			X
Підняттям рук			X
Інше	Ст. 49 ЗУ Про акціонерні товариства.		

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році ?

		Так	Ні
Реорганізація			X
Додатковий випуск акцій			X
Унесення змін до статуту			X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства			X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства			X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради			X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу			X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)			X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді			X
Інше	Прийняття рішення про вчинення значних правочинів		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні) Ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

		Так	Ні
Наглядова рада		X	
Виконавчий орган			X
Ревізійна комісія (ревізор)			X
Акціонери (акціонер), які на день подання вимоги сукупно є власниками 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства		ні	
Інше (зазначити)	д/в		

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення : Збори відбулися

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення: Збори відбулися

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради		Функціональні обов'язки члена наглядової ради
	Так*	Ні*	
Вовченко Сергій Миколайович		X	До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами
Деркач Олександр Віталійович		X	До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами
Горовенко Михайло Олексійович		X	До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами
Слободський Ігор Станіславович		X	До компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Наглядову раду, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами

Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень :

Протягом звітнього періоду засідання Наглядової ради проводяться в середньому 1 раз на місяць. Рішення приймаються Наглядовою радою з питань:

- підготовка порядку денного Загальних зборів;
- обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного чинним законодавством України;
- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів акціонерів Товариства;
- затвердження організаційної структури Товариства;
- вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із Статутом Товариства.

Рішення, які приймала Наглядова рада АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" у 2019 році були спрямовані на реалізацію як короткострокових, так і довгострокових цілей та базувалися на результатах регулярного й ретельного аналізу діяльності Товариства, обговорення шляхів покращення та підвищення рівня ефективності його діяльності.

Процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства:

д/в

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інші (запишіть)	д/в		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень:

д/в

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності :

д/в

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи	
Оцінка роботи наглядової ради	<p>За результатами 2019 року поставлені цілі досягнуті.</p> <p>За результатами проведеної самооцінки загальної ефективності діяльності Наглядової ради (як колегіального органу) та індивідуальної самооцінки діяльності членів Наглядової ради Банку зроблено наступні висновки:</p> <p>1) склад Наглядової ради є збалансованим та покриває всі напрямки діяльності Товариства, за якими Наглядова рада здійснює контроль. Колективна придатність Наглядової ради відповідає характеристикам, особливостям діяльності Товариства, характеру і обсягам ділової активності Товариства, репутації на ринку.</p> <p>Члени Наглядової ради спільно як група мають знання, навички та досвід, необхідні для здійснення Наглядовою радою Товариства її повноважень, тобто Наглядова рада АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" як колективний орган має належне розуміння тих сфер діяльності Товариства, за які її члени спільно відповідальні, а також має досвід і навички здійснювати ефективне управління Товариством (управління ризиками, контроль за дотриманням норм (комплаєнс), внутрішній аудит, фінансовий облік і звітність, управління інформаційними технологіями та безпекою, управління бізнесом молочної галузі (усіма видами діяльності), стратегічне планування).</p> <p>2) структура Наглядової ради забезпечує можливість виконання Наглядовою радою Товариства функцій належним чином. Наглядова рада Товариства має достатню кількість членів, які володіють знаннями, навичками та досвідом у всіх сферах діяльності Товариства, що дає змогу професійно обговорювати питання, щодо яких приймаються рішення.</p> <p>Члени Наглядової ради Товариства володіють навичками для відстоювання своїх поглядів і впливу на процес колективного прийняття рішень, а також мають можливість ефективно наглядати за рішеннями, прийнятими Радою директорів Товариства, та їх виконанням.</p> <p>З метою визначення індивідуальної оцінки компетентності та ефективності кожного члена Наглядової ради Товариства Наглядовою радою розглянуто репутацію та вклад у діяльність кожного з її членів. За результатами оцінки кожний член Наглядової ради є компетентним, має належні професійний та освітній рівні, володіє цінним досвідом та знаннями, в цілому вносить серйозний вклад у виконання Наглядовою радою Товариства своїх функцій, приділяє достатню кількість часу для виконання обов'язків у Наглядовій раді</p>

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (запишіть) д/в		

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

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

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою	X	
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше д/в		

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Рада директорів: - Каліберов Сергій Олександрович - Голова Ради директорів - Савелій Віталій Сергійович - Член Ради директорів - Предборська Вікторія Валентинівна - Член Ради директорів - Миколаєвський Леонід Степанович - Член Ради директорів - Камінська Лілія Миколаївна - Член Ради директорів - Косяченко Сергій Олександрович - Член Ради директорів	Розроблення заходів по основних напрямках діяльності Товариства, вирішення питань поточного керівництва роботою внутрішніх структурних підрозділів, філій, представництв, інших відокремлених підрозділів Товариства, розроблення та затвердження оперативних планів діяльності Товариства, обґрунтування порядку розподілу прибутку та заходів по покриттю збитків.

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства.	Засідання Ради директорів скликаються Головою Ради директорів і проводяться не рідше одного разу на місяць і вважаються правомочними, якщо на них присутні не менше 3 членів Ради директорів від кількісного складу, обраного Наглядовою радою Товариства. Ухвалення рішень з будь-яких питань здійснюється простою більшістю голосів. У випадку розподілення кількості голосів "за" і "проти" певного рішення порівну, вирішальним є голос Голови Ради директорів. За результатами засідання Ради директорів складається протокол засідання.
Оцінка роботи виконавчого органу	За результатами 2019 року поставлені цілі досягнуті. Специфіка адміністрування Товариством, складність і різноманіття управлінських функцій зумовлюють особливі вимоги, що пред'являються до виконавчого органу. Висока важливість управлінських рішень, їх багатогранність і широка репрезентованість в діяльності Ради директорів зумовлюють те, що прийняття рішень має ґрунтуватися на знаннях в різних галузях діяльності, як теоретичного так і прикладного характеру. Результати проведеного аналізу оцінки роботи виконавчого органу свідчать про те, що Рада директорів АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" є ефективним органом управління.

Додаткова інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

д/в

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента:

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

Ведення бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами, проведення інвентаризацій, списання матеріальних та інших витрат за затвердженими нормами, діяльність постійно-діючої комісії за списанням товарно-матеріальних цінностей, проведення технічних та виробничих нарад.

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) Так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

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

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Ні

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні) Ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві ?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть) д/в		

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Ні	Ні	Ні
Інформація про акціонерів, які володіють 5 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Ні	Ні	Ні
Інформація про склад органів управління товариства	Так	Так	Ні	Ні	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Так	Ні	Так	Так	Ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Ні	Ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми) ?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (вказати) д/в		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (запишіть) д/в		

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	2	3	4
1	MilCo Holding N.V.	34345439	100

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
1	2	3	4
30866165	0	підстави відсутні	
Опис	будь-які обмеження відсутні		

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Порядок призначення та звільнення Голови та членів Наглядової ради АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС":

- Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не може бути одночасно членом виконавчого органу та/або членом ревізійної комісії (ревізором) Товариства. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів). Член Наглядової ради, обраний як представник акціонера, може бути замінений таким акціонером у будь-який час.
- Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання Загальними зборами Товариства. У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаною члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання акціонерним товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член Наглядової ради.
- Повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера повинно містити інформацію про нового члена Наглядової ради, який призначається на заміну відкликаною (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера (акціонерів), розмір пакета акцій, що йому належить або їм сукупно належить). Акціонер (акціонери), представник якого (яких) обраний членом Наглядової ради, може обмежити повноваження свого представника як члена Наглядової ради.
- Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється Загальними зборами акціонерів (представників акціонерів) шляхом кумулятивного голосування. Члени Наглядової ради обираються строком на 3 (три) роки. Обрання персонального складу Наглядової ради Товариства, акціонером якої являється одна особа, здійснюється без застосування кумулятивного голосування.
- Одна й та сама особа може обиратися до складу Наглядової ради неодноразово.
- Кількісний склад Наглядової ради встановлюється Загальними зборами. У випадку закінчення між Зборами акціонерів строку повноваження, строк повноваження членів Наглядової ради продовжується до наступних зборів.
- Якщо кількість членів Наглядової ради становить менше половини її кількісного складу, Товариство протягом трьох місяців має скликати позачергові Загальні збори для обрання всього складу Наглядової ради.
- Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати Голову Наглядової ради. Наглядова рада вправі призначити заступника Голови Наглядової ради. У разі відсутності (через відрядження, відпустку, хворобу тощо) Голови Наглядової ради його функції (у тому числі, право підпису документів, скликання позачергових засідань Наглядової ради, визначення форми їх проведення тощо) виконує його заступник, а в разі відсутності останнього - один із членів Наглядової ради за рішенням Наглядової ради, що приймається простою більшістю голосів її членів, які беруть участь у засіданні. Голова Наглядової Ради Товариства діє на підставі Статуту Товариства, цього Положення та цивільно-правового договору (контракту). Умови цивільно-правового договору (контракту), що укладається з Головою Наглядової Ради Товариства,

визначення розміру винагороди - встановлюються Загальними Зборами акціонерів Товариства. Від імені Товариства цивільно-правову угоду (контракт) підписує особа, уповноважена на те Загальними Зборами акціонерів Товариства. Дія цивільно-правового договору (контракту) з Головою Наглядової Ради Товариства припиняється у разі припинення його повноважень.

Порядок призначення та звільнення Голови ради директорів та членів Ради директорів АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС":

1. Рада директорів обирається чисельністю від трьох до семи осіб. Раду директорів очолює Голова Ради директорів. Інші члени Ради директорів суміщають виконання своїх повноважень з зайняттям в Товаристві інших посад, крім посад, суміщення яких заборонено законодавством.
2. Голова Ради директорів та члени Ради директорів обираються (призначаються) і звільняються з посади рішенням Наглядової ради Товариства. Строк їх повноважень визначається відповідними рішенням Наглядової ради. Голова Ради директорів та члени Ради директорів можуть переобиратися (призначатися) на посаду необмежену кількість термінів (строків).
3. Голова Ради директорів обіймає свою посаду виключно за строковим трудовим контрактом. Дострокове звільнення Голови Ради директорів з посади можливе лише за рішенням Наглядової ради Товариства у випадках, визначених законодавством та контрактом. Повноваження Голови Ради директорів Товариства припиняються за рішенням Наглядової ради з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови Ради директорів або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.
4. Інші члени Ради директорів обіймають відповідні посади за строковим трудовими угодами і можуть бути звільнені з цих посад Наглядовою радою Товариства в будь-який момент і з будь-яких причин.
5. У випадку закінчення строку, на який їх було обрано, Голова Ради директорів та члени Ради директорів продовжують виконання своїх повноважень до призначення на цю посаду інших осіб.
6. Голова Ради директорів або інший член Ради директорів за рішенням Наглядової ради Товариства в будь-який час може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх обов'язків
7. У разі відсутності Голови Ради директорів (відпустка) або неможливості ним виконання своїх обов'язків (за станом здоров'я або з інших причин) його обов'язки виконує один з членів Ради директорів, який призначається наказом. При цьому особа, яка тимчасово виконує обов'язки, має всі повноваження, які має Голова Ради директорів відповідно до чинного законодавства та цього Статуту

Порядок призначення та звільнення Голови та членів Ревізійної комісії АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС":

1. Члени Ревізійної комісії Товариства обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів.
2. Ревізійна комісія для проведення організаційної і підготовчої роботи на першому засіданні простим голосуванням обирає Голову та Заступника Голови Ревізійної комісії з числа членів Ревізійної комісії.
3. Засідання Ревізійної комісії веде її Голова, а за його відсутності - Заступник Голови Ревізійної комісії.
4. Строк повноважень членів Ревізійної комісії становить 3 (три) роки. У випадку закінчення між Зборами акціонерів строку повноваження, строк повноваження членів Ревізійної комісії продовжується до наступних зборів.
5. Не можуть бути членами Ревізійної комісії (ревізором):
 - член Наглядової Ради;
 - член Ради директорів (Дирекції);
 - особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
 - члени інших органів Товариства.
6. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії (ревізора) визначаються чинним законодавством України, Статутом Товариства, а також договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії (ревізором) за рішенням Загальних Зборів акціонерів Товариства.
7. Кількісний склад Ревізійної комісії визначається Загальними зборами акціонерів Товариства та не може бути менший ніж 3 (три) особи.
8. Обрання персонального складу Ревізійна комісія Товариства здійснюється без застосування кумулятивного голосування. Рішення акціонера щодо обрання членів Ревізійної комісії, оформлюється ним письмово (у формі рішення) та засвідчується печаткою Товариства або нотаріально. Таке рішення акціонера має статус протоколу Загальних зборів акціонерного Товариства. Акціонер Товариства має право призначити необмежену кількість членів Ревізійної комісії.

9) повноваження посадових осіб емітента

Повноваження Наглядової ради АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС":

1. затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;
2. підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
3. прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства та у випадках, встановлених чинним законодавством України;
4. прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
5. прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів (облігацій), крім акцій;
6. прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
7. затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством України;
8. обрання та припинення повноважень голови і членів Виконавчого органу;
9. затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди;

10. прийняття рішення про відсторонення голови або члена Виконавчого органу від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови Виконавчого органу;
11. обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства;
12. обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством України;
13. обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
14. визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного чинним законодавством України;
15. визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів акціонерів Товариства;
16. вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб;
17. вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради щодо виплати дивідендів у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення товариства;
18. прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених чинним законодавством України;
19. визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
20. прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
21. прийняття рішення про обрання (заміну) зберігача цінних паперів товариства або депозитарія цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
22. надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до чинного законодавства України;
23. затвердження організаційної структури Товариства;
24. визначення лімітів повноважень Ради директорів (Дирекції) Товариства та його посадових осіб при укладанні договорів, контрактів, угод;
25. прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає акціонерному товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;
26. вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із Статутом Товариства.

Повноваження Ради директорів АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС"

1. організація і забезпечення виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової Ради;
2. затвердження кошторисів витрат, що фінансуються за рахунок прибутку Товариства;
3. розроблення заходів по основних напрямках діяльності Товариства;
4. розроблення та затвердження оперативних планів діяльності Товариства;
5. вирішення питань поточного керівництва роботою внутрішніх структурних підрозділів, філій, представництв, інших відокремлених підрозділів Товариства;
6. обґрунтування порядку розподілу прибутку та заходів по покриттю збитків;
7. підготовка пропозиції щодо визначення розміру дивідендів;
8. розроблення пропозицій щодо внесення змін та доповнень до Статуту та інших внутрішніх документів Товариства;
9. внесення пропозицій про створення, реорганізацію та ліквідацію філій та представництв, інших відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств, розробка планів їх діяльності;
10. організація та контроль підготовки чергових та позачергових Загальних зборів акціонерів, включаючи підготовку необхідних документів і пропозицій про використання прибутку Товариства та порядок покриття збитків;
11. підготовка та подання на затвердження Наглядовій раді організаційної структури Товариства;
12. організація документообігу, ведення обліку та складання звітності в Товаристві відповідно до чинного законодавства;
13. розгляд результатів аудиторських перевірок і перевірок Ревізійної комісії, розробка заходів щодо усунення виявлених недоліків у діяльності Товариства, та забезпечення їх виконання;
14. забезпечення повної і своєчасної сплати податків та обов'язкових платежів;
15. визначення переліку відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, порядок їх використання та охорони;
16. використання коштів резервного капіталу (фонду) у порядку, визначеному Наглядовою Радою Товариства;
17. прийняття рішень щодо підписання договорів (контрактів) та інших документів щодо створення, реорганізації, ліквідації юридичних осіб та уповноваження Голови Ради директорів на підписання таких договорів за попереднім погодженням із Наглядовою Радою Товариства;
18. вирішення інших питань, згідно з чинним законодавством та Статутом

Повноваження Ревізійної комісії АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС":

Ревізійна комісія відповідно до покладених на неї завдань контролює та перевіряє фінансово-господарську діяльність Ради директорів Товариства, додержання ним вимог чинного законодавства, Статуту Товариства та внутрішніх нормативних актів, зокрема:

1. фінансово-господарську діяльність Товариства, його філій, представництв, інших відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств;
2. виконання визначених Наглядовою Радою планів та основних напрямів діяльності Товариства;
3. виконання рішень Ради директорів Товариства з питань фінансово-господарської діяльності і їх відповідність чинному законодавству і Статуту Товариства;
4. виконання договірних зобов'язань Товариства;

5. вжиття Радою директорів Товариства заходів по недопущенню непродуктивних витрат, а у разі їх наявності - вжиття відповідних заходів до безпосередніх винуватців;
6. виконання рішень по усуненню недоліків, що виявлені попередньою ревізією;
7. правильність ведення бухгалтерського обліку і звітності, достовірність відображених в них відомостей;
8. стан розрахунків по акціях з акціонерами, дотримання прав їх власників щодо правил розподілу прибутку, переваг і пільг у придбанні акцій нових емісій;
9. дотримання порядку щодо оплати акцій акціонерами;
10. вірність розрахунків і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків, а також вірність розрахунків з банківськими установами;
11. використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку.

10) висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5 - 9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1 - 4 цього пункту.

Відповідно до ст. 40¹ Закону України "Про цінні папери і фондовий ринок" емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління АТ "Молочний Альянс", включений до річного звіту керівництва.

На нашу думку Звіт про корпоративне управління адекватно відображає інформацію, зокрема:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента наведено в п.5 "Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" і фактично відображає визначену політикою АТ "Молочний Альянс" систему органів управління, і викладає цілісну систему внутрішнього контролю і управління ризиками в діяльності АТ "Молочний Альянс";
 - перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента відповідає наявній у нас інформації з цього питання і наведено в п.6 "Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента" ;
 - в п.7 "Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента" АТ "Молочний Альянс" повідомляє про відсутність інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента. В ході аудиту нами не отримано інформації про наявність таких обмежень;
 - порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента фактично поданий у пункті 8 "Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента" - відповідає діючому законодавству України та статутним вимогам АТ "Молочний Альянс";
 - повноваження посадових осіб емітента описані у пункті 9 "Повноваження посадових осіб емітента" відповідно до Статуту АТ "Молочний Альянс" і не суперечить чинному Законодавству України.
- Інші розділи звіту про корпоративне управління АТ "Молочний Альянс" перевірені нами і не суперечать перевіреним нами фінансовій звітності та нашим знанням про Групу, отриманим під час аудиту.

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
МілКо Холдінг Н.В. (MilCo Holding N.V.)	34345439	WTC Amsterdam Tower C-11 I Strawinskylaan 1143 I 1077 XX Amsterdam I The Netherlands	30866165	100	30866165	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Усього			30866165	100	30866165	0

X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
1	2	3	4	5
Акції прості іменні	30866165	1	згідно Закону.	Фактів публічної пропозиції або допуску до торгів на фондовій біржі не було.
Примітки				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
09.01.2018	04/1/2018	ДКЦПФР	UA4000140867	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	1.00	30866165	30866165.00	100.000000000000
Опис	Торгівля цінними паперами Емітента на внутрішніх та зовнішніх організаційно оформлених ринках не відбувалась. Фактів лістингу/делістингу цінних паперів на фондових біржах не було. У 2018 році Товариство проводило додаткову емісію. Акції розміщені в повному обсязі. Спосіб розміщення: закрите.								

10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
09.01.2018	04/1/2018	UA4000140867	30866165	30866165.00	30866165	0	0
Опис	Обмежень за акціями немає.						

XII. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

	За результатами звітного періоду		У звітному періоді	
	За простими акціями	За привілейованими акціями	За простими акціями	За привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.			320000000	
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн			10.7	
Сума виплачених/ перерахованих дивідендів, грн			320000000	
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	д/н	д/н	27.03.2019	д/н
Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	д/н	д/н	11.04.2019	д/н
Спосіб виплати дивідендів			<p style="text-align: center;">Виплату дивідендів здійснювати в Євро:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за курсом НБУ на день перерахування коштів - у разі перерахування власних коштів; - за комерційним курсом уповноваженого банку на день купівлі валюти - у разі купівлі валюти на Міжбанківському Валютному Ринку України. <p>Виплату дивідендів провести у відповідності до законодавства України та чинного міжнародного законодавства. При виплаті дивідендів здійснити обов'язкові відрахування податків та зборів, які передбачені чинним законодавством України.</p> <p>Встановити спосіб виплати дивідендів: безпосередньо акціонеру, шляхом перерахування коштів на рахунок акціонера Товариства, який буде наданий акціонером</p>	

			Товариства.	
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				
Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату			28.03.2019р. : 1654603.20 грн.; 05.04.2019р. : 10828908.00 грн.; 23.05.2019р. : 46250000.00 грн.	
Опис	<p>27.03.2019 року Наглядовою Радою АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" (Протокол № 9/2) було прийнято рішення про встановлення дати складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати.</p> <p>Встановити строк виплати дивідендів одноособовому акціонеру АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" з 28 березня 2019 року по 27 серпня 2019 року.</p> <p>На підставі ст. 30 Закону України "Про акціонерні товариства", визначити наступний порядок виплати дивідендів одноособовому акціонеру Приватного акціонерного товариства "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС":</p> <p>Здійснити виплату дивідендів у розмірі 320 000 000,00 грн. Дивіденди можуть виплачуватись частинами.</p> <p>Виплату дивідендів здійснювати в Євро:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за курсом НБУ на день перерахування коштів - у разі перерахування власних коштів; - за комерційним курсом уповноваженого банку на день купівлі валюти - у разі купівлі валюти на Міжбанківському Валютному Ринку України. <p>Виплату дивідендів провести у відповідності до законодавства України та чинного міжнародного законодавства. При виплаті дивідендів здійснити обов'язкові відрахування податків та зборів, які передбачені чинним законодавством України.</p> <p>Встановити спосіб виплати дивідендів: безпосередньо акціонеру, шляхом перерахування коштів на рахунок акціонера Товариства, який буде наданий акціонером Товариства.</p> <p>Операцію щодо виплати дивідендів здійснити через уповноважений банк - АТ "УкрСиббанк".</p>			

ХІІІ. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
1.Виробничого призначення	623566.000	676351.000	0.000	48069.000	623566.000	724420.000
- будівлі та споруди	195315.000	210975.000	0.000	12803.000	195315.000	223778.000
- машини та обладнання	299539.000	345994.000	0.000	1127.000	299539.000	347121.000
- транспортні засоби	12737.000	15603.000	0.000	27956.000	12737.000	43559.000
- земельні ділянки	2398.000	2553.000	0.000	6183.000	2398.000	8736.000
- інші	113577.000	101226.000	0.000	0.000	113577.000	101226.000
2. Невиробничого призначення	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інвестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Усього	623566.000	676351.000	0.000	48069.000	623566.000	724420.000

Пояснення : Всі збитки від знецінення визнавались у витратах в тих періодах, в яких факти знецінення були виявлені.

Група не орендує необоротні активи на умовах фінансової оренди/

Згідно з кредитними договорами, машини та обладнання вартістю 352 867 тис. грн. перебувають у заставі.

Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 275 179 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 161 176 тис. грн.).

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника (тис.грн.)	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	1063233	1333261
Статутний капітал (тис.грн.)	30866	30866
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	30866	30866
Опис	Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до пункту 2 статті 14 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами	
Висновок	Станом на 31 грудня 2019 року вартість чистих активів товариства становить 1063233 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 1032367 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	373495,0	X	X
тіло кредитів	12.10.2017	162000,0	14	19.02.2020
тіло кредитів	07.10.2019	205700,0	21,5	30.01.2020
% по кредиту	н/д	5795,0		31.01.2020
Зобов'язання за цінними паперами	X	501994,0	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
B	01.12.2014	141929,0	28	18.11.2024
C	01.03.2015	65617,0	28	16.02.2025
C	01.12.2014	105053,0	28	18.11.2024
D	01.03.2015	153038,0	28	16.02.2025
премія по облігаціях		6038,0		
% по облігаціях		30319,0		
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За векселями (всього)	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання	X	33547,0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	430401,0	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1340623,0	X	X
Опис	Станом на 31.12.2019р. загальні зобов'язання Емітента становлять 1340623,0 тис.грн. та складаються з: інші довгострокові зобов'язання – 512636,0 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями –9648,0 тис.грн, відстроченого податкового зобов'язання – 13661,0 тис.грн, короткострокові кредити банків – 374681,0 тис.грн., товари, роботи, послуги – 309975,0 тис.грн., розрахунки з бюджетом – 33547,0 тис.грн., розрахунки по оплаті праці – 13285,0 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 7169,0 тис.грн.; поточні забезпечення – 35702,0 тис.грн.; інші поточні зобов'язання – 30319,0 тис.грн.			

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107 УКРАЇНА м.Київ вул.Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення № 2092
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00
Факс	(044) 591-04-00
Вид діяльності	Депозитарна діяльність центрального депозитарію
Опис	З депозитарієм укладено договір на обслуговування емісії.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Факс	(044) 287-56-73
Вид діяльності	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР
Опис	Подання звітності до НКЦПФР

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Місцезнаходження	04070 м. Київ м. Київ вул. Спаська, 37
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№ у Реєстрі 3681
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 391 3003
Факс	(044) 391 3003
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Опис	Незалежна аудиторська фірма ТОВ "Аудиторська компанія "Кроу Україна" проводить аудит фінансової звітності Емітента станом на 31.12.2019р.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРО КАПІТАЛ СЕК'ЮРІТІЗ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	37815436
Місцезнаходження	03150 м. Київ м. Київ вул. Предславинська, буд. 11-А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 286581
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 591-52-54
Факс	(044) 591-52-54
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	ТОВ "ПРО КАПІТАЛ СЕК'ЮРІТІЗ" надає Емітенту послуги із забезпечення депозитарного обліку цінних паперів Емітента на відповідних рахунках власників цінних паперів Емітента.

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"
 Територія М. КИЇВ
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ
 ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ДОСЛІДЖЕННЯ КОН'ЮНКТУРИ РИНКУ ТА
 ВИЯВЛЕННЯ ГРОМАДСЬКОЇ ДУМКИ
 Середня кількість працівників 73
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 01011 м. Київ м. Київ вул. Лескова, буд. 9, т.(044) 284-58-51

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2020	01	01
34480442		
8038200000		
230		
73.20		

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	276	945
первісна вартість	1001	1648	2534
накопичена амортизація	1002	1372	1589
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	685	575
первісна вартість	1011	1497	1610
знос	1012	812	1035
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	41078	41564
інші фінансові інвестиції	1035	46134	46134
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	548
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	11704
Усього за розділом I	1095	88173	101470
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5	12
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	--
з бюджетом	1135	289	647
у тому числі з податку на прибуток	1136	274	477
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	407572	224190
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1635	1496
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	288	235
Рахунки в банках	1167	288	235
Витрати майбутніх періодів	1170	292	289
Інші оборотні активи	1190	--	--
Усього за розділом II	1195	410085	226873
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	498258	328343

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30866	30866
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	597	597
Емісійний дохід	1411	516	516
Накопичені курсові різниці	1412	81	81
Резервний капітал	1415	338	338
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	464754	282473
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	496555	314274
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	10264
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	--	10264
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	1440
товари, роботи, послуги	1615	149	403
розрахунками з бюджетом	1620	--	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	3	14
Поточні забезпечення	1660	1439	1776
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	112	172
Усього за розділом III	1695	1703	3805
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	498258	328343

д/н

Голова Ради директорів

(підпис)

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
34480442		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік**

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	7198	7814
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1400)	(838)
Валовий:			
прибуток	2090	5798	6976
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	60	893
Адміністративні витрати	2130	(44356)	(38871)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(861)	(1848)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(39359)	(32850)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	177332	433015
Інші доходи	2240	64	303
Фінансові витрати	2250	(148)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	137889	400468
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-170	-340
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	137719	400128
збиток	2355	(--)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	81
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	81
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	81
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	137719	400209

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1021	829
Витрати на оплату праці	2505	26777	22802
Відрахування на соціальні заходи	2510	5083	4294
Амортизація	2515	456	551
Інші операційні витрати	2520	11877	11875
Разом	2550	45214	40351

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

д/н

Голова Ради директорів

_____ (підпис)

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Мар'єнко Надія Миколаївна

Коди		
2020	01	01
34480442		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	8334	3998
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	321	62
Надходження від повернення авансів	3020	9	50
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	39940	34369
Інші надходження	3095	107	382
Витрачання на оплату:	3100	(14769)	(13182)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(21372)	(18173)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5115)	(4296)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(5798)	(4666)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(373)	(91)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(46)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(5379)	(4575)
Інші витрачання	3190	(2068)	(1773)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-411	-3229
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	22	--
відсотків			
дивідендів	3220	320825	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(486)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	320361	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	7882
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	347000
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(320151)	(351765)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-320151	3117
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-201	-112
Залишок коштів на початок року	3405	288	501
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	148	-101
Залишок коштів на кінець року	3415	235	288

Голова Ради директорів

(підпис)

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
34480442		

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік**

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	30866	--	597	338	464754	--	--	496555
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	30866	--	597	338	464754	--	--	496555
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	137719	--	--	137719
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	-320000	--	--	-320000
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-182281	--	--	-182281
Залишок на кінець року	4300	30866	--	597	338	282473	--	--	314274

Голова Ради директорів

(підпис)

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"
 Територія М. КИЇВ
 Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ
 ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ДОСЛІДЖЕННЯ КОН'ЮНКТУРИ РИНКУ ТА
 ВИЯВЛЕННЯ ГРОМАДСЬКОЇ ДУМКИ
 Середня кількість працівників 2979
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 01011 м. Київ м. Київ вул. Лескова, буд. 9, т.(044) 284-58-51

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2020	01	01
34480442		
8038200000		
230		
73.20		

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

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2019 р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	--	--
первісна вартість	1001	--	--
накопичена амортизація	1002	--	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	629156	706801
первісна вартість	1011	1179783	1357055
знос	1012	550627	650254
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	120857	169921
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	10328
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Гудвіл при консолідації	1055	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	48069
Усього за розділом I	1095	750013	935119
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	744987	494864
Виробничі запаси	1101	140143	136033
Готова продукція	1103	589534	348015
Товари	1104	15310	10816
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	666575	700075
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	62742	40643
з бюджетом	1135	102035	42100
у тому числі з податку на прибуток	1136	10859	5834
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	--	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	161049	98663
Гроші та їх еквіваленти	1165	144693	92392
Готівка	1166	269	333
Рахунки в банках	1167	144424	92059
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--
Усього за розділом II	1195	1882081	1468737
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	2632094	2403856

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30866	30866
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	13347	9521
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1285024	1015910
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Неконтрольована частка	1490	4024	6936
Усього за розділом I	1495	1333261	1063233
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15219	13661
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	390349	512636
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	405568	526297
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	396216	374681
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	9648
товари, роботи, послуги	1615	317419	309975
розрахунками з бюджетом	1620	96596	33547
у тому числі з податку на прибуток	1621	9349	2871
розрахунками зі страхування	1625	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	12880	13285
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	19322	7169
Поточні забезпечення	1660	28686	35702
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	22146	30319
Усього за розділом III	1695	893265	814326
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	2632094	2403856

Голова Наглядової Ради

(підпис)

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

(підпис)

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
34480442		

**Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік**

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

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	5263896	5318098
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4354997)	(4272524)
Валовий: прибуток	2090	908899	1045574
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	--	--
Адміністративні витрати	2130	(184729)	(178942)
Витрати на збут	2150	(368446)	(385403)
Інші операційні витрати	2180	(68617)	(31160)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	287107	450069
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	507	38
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(195700)	(152876)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	91914	297231
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-40577	-65785
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	51337	231446
збиток	2355	(--)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	51337	231446
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	48416	231460
неконтрольованій частці	2475	2921	(14)

Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	48416	231460
неконтрольованій частці	2485	2921	(14)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4126251	4082087
Витрати на оплату праці	2505	381517	316659
Відрахування на соціальні заходи	2510	83944	69665
Амортизація	2515	120253	84991
Інші операційні витрати	2520	196207	283467
Разом	2550	4908172	4836869

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Голова Наглядової Ради

(підпис)

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

(підпис)

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
34480442		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2019 рік**

Форма № 3-кн

Код за ДКУД

1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року видаток	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		91914		297239	
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500				
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	120253	X	102777	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	1003		17915	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		-507		-38
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	67825			-113952
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	270411			-129535
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		-25214	130458	
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	525685		302866	
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-43588	X	-77282
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	482097		225584	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X	53	X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	507	X	38	X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X

Інші надходження	3250		X	775	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-73116	X	
необоротних активів	3260	X	-246706	X	-169139
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Інші платежі	3290	X	-4119	X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-323434		-168432
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300		X		X
Отримання позик	3305	1231762	X	971342	X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X	-1202685	X	-837174
Сплату дивідендів	3355	X	-320000	X	-353362
Інші платежі	3390	X	-206089	X	-367159
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-210964		-209604
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		-52301		-152454
Залишок коштів на початок року	3405	144693	X	297147	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415	92392		144693	

Голова Наглядової Ради

(підпис)

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

(підпис)

Мар'єнко Надія Миколаївна

Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	-3826	--	2470	--	--	-1356	--	-1356
Разом змін у капіталі	4295	--	--	-3826	--	-269114	--	--	-272940	2912	-270028
Залишок на кінець року	4300	30866	--	9521	--	1015910	--	--	1056297	6936	1063233

Голова Наглядової Ради

(підпис)

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

(підпис)

Мар'єнко Надія Миколаївна

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»

за 2019 рік станом на 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень)

1. Основні відомості про товариство.

1.1. Повна та скорочена назва:

Приватне акціонерне товариство «Молочний Альянс» (далі - АТ «Молочний Альянс», або товариство).

Скорочена назва: АТ «Молочний Альянс»

1.2. Код ЄДРПОУ: 34480442.

1.3. Організаційно-правова форма: приватне акціонерне товариство.

1.4. Юридична адреса: 01011 м.Київ вул.Лєскова,9;

Фактична адреса: 01011 м.Київ вул.Лєскова,9.

Адреса електронної пошти: info@milkalliance.com.ua

1.5. Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про товариство: milkalliance.com.ua

1.6. Середня кількість працівників протягом 2019 року складала – 73 особи.

1.7. Коротка інформація про товариство.

АТ «Молочний Альянс» почало свою діяльність 23.06.2006 року.

Злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення протягом 2019 року не відбувалось.

1.8. Основні види діяльності:

46.32	Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами
70.10	Діяльність головних управлінь (хед-офісів)
46.33	Оптова торгівля молочними продуктами харчування, яйцями, харчовими оліями, жирами
46.39	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
73.10	Дослідження кон'юктури ринку та виявлення громадської думки
77.40	Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами

2. Плани щодо безперервної діяльності.

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2019 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

3. Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності.

Фінансова звітність АТ «Молочний Альянс» складена станом на 31 грудня 2019 року, звітним періодом є 2019 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2018 року.

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

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 фінансовій звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2019 року.

Виправлень помилок в фінансовій звітності за 2019 рік за минулі роки не було.

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження фінансової звітності – 06.01.2021р.

4. 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. Суттєві положення облікової політики.

Заява про відповідність

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

Основа подання інформації

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

Припущення про безперервність діяльності

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

Функціональна валюта і валюта представлення

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

Операції в іноземній валюті

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

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

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною або доцільну собівартість, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) вартість придбання, включаючи імпортні мита та податки, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торговельних та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки активу в місце розташування і доведення його до стану, що забезпечує функціонування в спосіб, визначений управлінським складом Товариства; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і ліквідацію об'єкта основних засобів і відновлення території на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу в цілях, не пов'язаних з виробництвом запасів протягом цього періоду; а також, (г) для кваліфікованих активів, витрати по позиках, капіталізовані у відповідності до облікової політики Товариства. Первісна вартість активів, створених своїми силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Справедлива вартість визначалася як сума, за яку актив можна було обміняти в операції, що здійснюється між добре обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалася з використанням їх ринкової вартості. При відсутності ринкових свідчень справедливої вартості внаслідок специфічності об'єкта основних засобів і в разі, якщо такий об'єкт продавався вкрай рідко, за винятком об'єктів, що становлять частину діючого підприємства, справедлива вартість визначалася на основі дохідного методу або методу обліку за амортизованою вартістю заміщення.

Згодом капіталізовані витрати включають істотні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку Товариство отримала б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він буде перебувати в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація нараховується для списання фактичної або оціночної вартості основних засобів (за винятком земельних ділянок та об'єктів незавершеного будівництва) за вирахуванням ліквідаційної вартості рівномірно протягом очікуваного терміну корисного використання.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені в такий спосіб:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	1–30 років
Машини та обладнання	5–15 років
Транспортні засоби та автомобілі	1–17 років
Інші основні засоби	1–10 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл змінних накладних витрат і витрати на позики, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, аналогічно об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці і стані, що забезпечує їх функціонування в спосіб, визначений управлінським.

Знецінення основних засобів

На кінець кожного звітного періоду Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення наявності ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється сума відшкодування активу. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування суму для конкретного активу, Товариство розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У тих випадках, коли можна визначити обґрунтовану і послідовну основу для розподілу, корпоративні активи також розподіляються по окремим одиницям, генеруючим грошові кошти, а інакше вони відносяться до найменшої групи

одиниць, що генерують грошові кошти, для якої стає можливим визначити обґрунтований і послідовний метод розподілу. Вся діяльність Товариств оцінюється як одна одиниця, яка генерує грошові потоки.

Сума очікуваного відшкодування сума являє собою велику з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, і корисною вартості. При оцінці корисної вартості передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризики, властиві для активу, щодо якого не були внесені коректування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, відшкодовується сума активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у прибутку чи збитку.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у прибутку чи збитку.

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.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви під сумнівну заборгованість визнаються в звіті про сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Визнаний резерв визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за ефективною процентною ставкою, розрахованої на момент первісного визнання.

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 компенсуються в повному обсязі коштами.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо даного інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (крім фінансових активів і фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або віднімаються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, при первісному визнанні. Витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у прибутку чи збитку.

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

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями: фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу; і кредити і дебіторську заборгованість. Класифікація залежить від характеру і мети фінансових активів і визначається на час їх первісного визнання. Всі звичайні операції придбання або продажу фінансових активів визнаються і припиняють визнаватися на дату здійснення операції. Звичайні операції придбання або продажу є операціями купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають доставки активів протягом певного періоду часу згідно нормативно-правовим актам або прийнятого на відповідному ринку.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку - Фінансові активи класифікуються як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, якщо вони або утримуються для торгівлі, або визначені при первісному визнанні як оцінювані за справедливої вартості, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, якщо він:

- купується з основною метою перепродати його в найближчому майбутньому; або
- при первісному визнанні є частиною портфеля фінансових інструментів, які управляються Товариством як єдиний портфель, за яким є недавня історія отримання короткострокового прибутку; або
- є похідним фінансовим інструментом, що не призначені для хеджування і не є фактично інструментом хеджування.

Фінансовий актив, який не є утримуваним для продажу, може бути визначений як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на момент первісного визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або визнання, який, в іншому випадку, міг би виникнути; або
- фінансовий актив є частиною групи фінансових активів або фінансових зобов'язань або того й іншого разом, управління і оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Товариства, і інформація про таку групу видається всередині підприємства на цій основі; або
- він є частиною договору, що містить один або більше вбудованих похідних фінансових інструментів, і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати весь комбінований договір (актив або зобов'язання) як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, відображаються за справедливою вартістю, причому будь-які прибутки або збитки, що виникають в результаті переоцінки, визнаються в прибутку чи збитку. Чистий прибуток або збиток, визнані у складі прибутку або збитку, включають будь-які дивіденди або відсотки, отримані за фінансовим активом, і включаються до статті інших прибутків і збитків в звіті про сукупні доходи. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у Товариства не було таких фінансових активів.

Інвестиції, утримувані до погашення

Інвестиції, утримувані до погашення, є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованими датами погашення, які Товариство має певний намір і можливість утримувати до погашення. Після первісного визнання інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитку про знецінення.

Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою ті непохідні фінансові активи, які або визначені як наявні в наявності для продажу, або не класифіковані як (а) кредити та дебіторська заборгованість, ні як (б) інвестиції, утримувані до погашення, ні як (в) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання в обліку ці активи оцінюються за справедливою вартістю, при цьому прибутки та збитки відображаються як окремий компонент у складі капіталу в момент вибуття або зменшення корисності інвестиції. Сторнування збитків від зменшення корисності інвестицій в капітал не відображається в звіті про сукупні прибутки та збитки. Збитки від зменшення корисності боргових інструментів сторнуються у звіті про сукупні прибутки та збитки, якщо збільшення справедливої вартості інструмента може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбувається після визнання збитку від зменшення корисності у звіті про сукупні прибутки та збитки.

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.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються на предмет наявності ознак знецінення на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після початкового визнання фінансового активу, на передбачуване майбутнє рух грошових коштів від даної інвестиції надано негативний вплив.

Для інвестицій в пайові цінні папери, наявні для продажу, істотне або тривале зниження справедливої вартості нижче вартості їх придбання вважається об'єктивним свідченням знецінення.

Для всіх інших фінансових активів об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- істотні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; або
- коли існує ймовірність, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію; або
- зникнення активного ринку для фінансового активу через фінансову скруту.

Для деяких категорій фінансових активів, таких як торгова дебіторська заборгованість, активи, які було визначено як знецінені індивідуально, крім іншого, оцінюються на предмет знецінення на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Товариства щодо збору платежів, збільшення кількості прострочених платежів в портфелі понад середнього кредитного періоду в 60 днів, а також спостерігаються зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань в щодо погашення дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, що відображаються за справедливою вартістю, сумою визнаного збитку від знецінення є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного фінансового активу.

Для фінансових активів, що відображаються за первісною вартістю, сума збитку від знецінення оцінюється як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою прибутковості для аналогічного фінансового активу. Такий збиток від знецінення не сторнується в наступних періодах.

Балансова вартість фінансового активу знижується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву під знецінення. Зміна балансової вартості резерву під знецінення визнається у складі прибутку або збитку. У тих випадках, коли торгова або інша дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву під знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум відноситься на рахунок резерву під знецінення.

Якщо фінансовий актив, наявний для продажу, вважається знеціненим, то накопичені прибутки та збитки, раніше визнані у складі інших сукупних доходів, переносяться на прибуток або збиток за період.

Для фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, якщо, в наступному періоді, сума збитку від знецінення зменшується і це зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулась після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується через прибуток або збиток в тій мірі, в який балансова вартість інвестиції на дату сторнування знецінення не перевищує амортизовану вартість, яка б існувала, якби не було визнано знецінення.

Відносно пайових цінних паперів, наявних для продажу, збитки від знецінення, раніше визнані у складі прибутку або збитку, не сторнуються через прибуток або збиток. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення визнається у складі інших сукупних доходів та накопичується за статтю резерву переоцінки інвестицій. Відносно боргових цінних паперів, наявних для продажу, збитки від знецінення згодом сторнуються через прибуток або збиток, якщо збільшення справедливої вартості інвестиції можна об'єктивно віднести до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на потоки грошових коштів від даного активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням даним активом, іншому підприємству. Якщо Банк не передає і не залишає за собою всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в даному активі і пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, треба буде сплатити. Якщо Товариство зберігає всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати даний фінансовий актив і також визнає забезпечені заставою суми позик в розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченої прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів і накопичений у власному капіталі, визнається у прибутку чи збитку.

При неповному припиненні визнання фінансового активу (наприклад, коли Товариство зберігає за собою право викупу частини переданого активу або зберігає за собою залишкову частку, яка не приводить до збереження всіх істотних ризиків і вигід від володіння, і Товариство зберігає за собою контроль), Товариство розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати в силу продовження участі, і частиною, яку вона більше не визнає, на підставі відносної справедливої вартості цих годину їй на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою компенсації, отриманої за частину, яка більше не визнається, і будь-якої накопиченої прибутком або збитком, розподіленими на неї, які були визнані в складі інших сукупних доходів, визнається в складі прибутку або збитку. Накопичені прибуток або збиток, які були визнані в складі інших сукупних доходів, розподіляються між частиною, яка продовжує визнаватися, і частиною, яка більше не визнається, на підставі відносної справедливої вартості цих частин.

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.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу - Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як капітал в залежності від суті договірних відносин і визначень фінансового зобов'язання та інструменту власного капіталу.

Інструменти власного капіталу - Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, що підтверджує право на залишкову частку активів підприємства, після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Товариством, визнаються за справедливою вартістю отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їх випуск.

Фінансові зобов'язання - Фінансові зобов'язання класифікуються або як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю (включаючи позики, корпоративні облігації, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, нараховані витрати).

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, якщо вони або утримуються для торгівлі, або визначені при первісному визнанні як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансове зобов'язання, яка не є фінансовим зобов'язанням, утримуваним для торгівлі, може кваліфікуватися як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на момент первісного визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку, який, в іншому випадку, міг би виникнути;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів або фінансових зобов'язань або того й іншого разом, управління і оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Товариства, і інформація про таку групу видається всередині підприємства на цій основі ; або
- воно є частиною договору, що містить один або більше вбудованих похідних фінансових інструментів, і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати весь комбінований договір (актив або зобов'язання) як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку .

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, відображаються за справедливою вартістю, причому будь-які прибутки або збитки, що виникають в результаті переоцінки, визнаються в складі прибутку або збитку. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у Товариства не було таких фінансових зобов'язань.

Інші фінансові зобов'язання - Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Метод ефективної процентної ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу процентних витрат протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні платежі 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 фінансового зобов'язання або , коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань - Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, скасовані або закінчується термін їх дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання припиняє визнаватися, а компенсація, сплачена і до сплати визнається в прибутку чи збитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів - Для фінансових інструментів, для яких існує активний ринок, справедлива вартість визначається з використанням відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання ринкових операцій з незалежними, обізнаними та такі операції сторонами; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструменту, який, в значній мірі, є таким же; аналіз дисконтованих потоків грошових коштів або інші моделі оцінки.

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;

за іншими об'єктами – до 3 років.

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 дати визнання. Підприємство не застосовує спрощення практичного характеру щодо обліку компонентів, які не є орендою разом з компонентом, який є орендою. В договорах оренди, в яких підприємство виступає орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди).

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

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

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

Класифікація оренди здійснюється на дату початку дії договору оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Розподіл орендних платежів за договорами оренди здійснюється з використанням ставки дисконтування/процентної ставки, яка розміщена на ресурсі НБУ за посиланням- статистична інформація про кредитні ставки за довгостроковими запозиченнями в національній валюті <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms>.

Витрати на позики

Витрати на позики включають процентні витрати та інші витрати на обслуговування заборгованості.

Сума витрат на позики, безпосередньо пов'язаних з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їх передбачуваного використання або продажу обов'язково потрібно істотний період часу, включається до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть готові до свого передбачуваного використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається з витрат на залучення позикових коштів, що підлягають капіталізації.

Всі інші витрати на позики визнаються в складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Виплати працівникам

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

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

Оподаткування

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

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

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

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

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

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

Поточний і відстрочений податки визнаються в прибутку чи збитку, крім тих випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються в складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу. В цьому випадку поточний і відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі капіталу, відповідно. У разі коли поточний або відстрочений

податки виникають при первісному обліку об'єднання підприємств, податкове вплив включається в облік об'єднання підприємств.

Дивіденди

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

Визнання доходів

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

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

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

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

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи визнаються лише в тому випадку, коли дозволені всі умови, що визначають дану умовність.

6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком описаних нижче нових і переглянутих стандартів та інтерпретацій, які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються після 1 січня 2019 р.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 16) набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Підприємство застосувало МСФЗ 16, починаючи з 1 січня 2018 року. Цей стандарт замінив діючий раніше МСБО 17 «Оренда» (МСБО 17).

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди окремо від витрат на амортизацію активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події

(наприклад, зміна строку оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється порівняно з попередніми вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

Підприємство проаналізувало вплив МСФЗ 16 на його облікову політику та фінансову звітність, для чого були розглянуті умови укладених та діючих договорів оренди. На думку управлінського персоналу Підприємства, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2019 року.

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені змінні МСФЗ, які набирають чинності з 01.01.2019 та які не мали суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Підприємства:

по внесеним поправкам до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», МСБО 19 «Виплати працівникам»;

за результатами щорічних удосконалень МСФЗ (за період з 2015 по 2017) щодо:

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»
- МСФЗ 11 «Спільна діяльність»
- МСБО 12 «Податки на прибуток»
- МСБО 23 «Витрати на позики».

Стандарти, які були випущені, але ще не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату затвердження фінансової звітності Підприємства до випуску.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 – "Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством" Дата набуття чинності не визначена

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності по відношенню до періодів, що починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому потрібно представити порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або до неї.

Стандарт не застосовний до Підприємства.

Поправки до МСФЗ 3 – «Визначення бізнесу». У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», які змінили визначення терміну «бізнес» і повинні допомогти товариствам визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані

поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, включають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-який відсутній елемент, надають роз'яснення, щоб допомогти товариствам оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу і віддачі, а також вводять необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Дані поправки набувають чинності по відношенню до періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Оскільки дані поправки застосовуються перспективно щодо операцій чи інших подій, які відбуваються на дату їх первісного застосування або після неї, дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства на дату переходу.

Поправки до МСФЗ 1 і МСФЗ 8 – «Визначення суттєвості». У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності» і МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті на основі цих фінансових звітів». Дані поправки набувають чинності по відношенню до періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Підприємство не очікує суттєвого впливу поправок на фінансове становище і результати діяльності Підприємства.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – "Реформа базової процентної ставки". Поправки змінюють деякі конкретні вимоги до обліку хеджування, щоб забезпечити звільнення від можливих наслідків невизначеності, викликаних реформою IBOR. Крім цього, вони вимагають від компаній надавати додаткову інформацію інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці невизначеності. Дані поправки набувають чинності по відношенню до періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Підприємство не очікує суттєвого впливу поправок на фінансове становище і результати діяльності Підприємства.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності. У березні 2018 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) видала переглянуту версію Концептуальної основи фінансового звітування (далі — КОФЗ). КОФЗ описує мету та теоретичне підґрунтя фінансової звітності загального призначення, а також покликана сприяти всім учасникам процесу фінансового звітування. Дані поправки набувають чинності по відношенню до періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Підприємство не очікує суттєвого впливу поправок на фінансове становище і результати діяльності Підприємства.

7. Нематеріальні активи. Основні засоби. Незавершені капітальні інвестиції.

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

Найменування статті	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (мебля)	Інші основні засоби	Аванси за основні засоби	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Трансформація на МСФО	Усього
Балансова вартість на початок звітної періоду у т.ч.		0	388	239	21	37	0	276	0	0	961
первісна (переоцінена) вартість		7	746	326	42	376		1 648			
знос		7	358	87	21	339		1 372			
Придбано за кошти			44		8	77		806	80		
Безоплатно отримано											
Придбано за рахунок цільового фінансування (державних грантів)											
Придбання в результаті об'єднання бізнесу											
Всього надійшло		0	44	0	8	77	0	806	80	0	1 015
Вибуття у зв'язку зі зміною класифікації, у т.ч.											
вибуття первісної (переоціненої) вартості											
вибуття зносу											
переведення до активів групи вибуття											
Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.			11			5					
вибуття первісної (переоціненої) вартості			11			5					
вибуття зносу			11			5					
Інше вибуття первісної (переоціненої) вартості											
Всього вибуття											
Амортизаційні відрахування			114	65	9	51		217			
Переоцінка, у т.ч.											
переоцінка первісної вартості											
переоцінка зносу											
Інше											
Балансова вартість на кінець звітної періоду, у т.ч.	0	0	318	174	20	63	0	865	80	0	1 520
первісна (переоцінена) вартість		7	779	326	50	448	0	2 454	80	0	
знос		7	461	152	30	385	0	1 589	0	0	

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року у товариства: відсутні обмеження на право власності; відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція); відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів; відсутні компенсації третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані.

Протягом 2019 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

В 2019 році не здійснювалася переоцінка основних засобів до їх справедливої вартості.

Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

Протягом 2019 року товариство не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування.

Станом на 31 грудня 2019 року товариство не має основних засобів, отриманих в фінансову оренду.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу

Строки корисного використання встановлюються для кожного об'єкта основних засобів окремо. Середні строки корисного використання для груп основних засобів становлять:

Основні засоби	Середній строк корисного використання, роки
Земельні ділянки	-
Будинки та споруди	15
Машини та обладнання	10
Транспортні засоби	9
Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	5
Інші основні засоби	5

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 рік становлять 80 тис. грн. і представлені нематеріальними активами, які не готові до експлуатації.

Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 961 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 695,3 тис. грн.).

8. Оренда

Станом на 31.12.2019 р. в Товаристві наявні договори оренди приміщень, транспортних засобів, які вона використовує в господарській діяльності.

Строки оренди приміщень від 3 років, а строк оренди транспортних засобів від 2 років.

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

Зобов'язання Підприємства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Підприємство 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:

тис.грн

Право використання орендованого активу	31.12.2019
Право користування будівлями спорудами	10 703,8
Право користування транспортними засобами	1396,6

Всього

11 703,8

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

В 2019 році загальна сума грошових відтоків по оренді склала 4043,6 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 звітної періоду				Станом на кінець звітної періоду			
	вартість з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	вартість з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства
Довгострокові фінансові інвестиції:								
акції	-	-	-	-	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	41564	-	-	-	41564
депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші	-	46134	-	-	-	46134	-	-
Всього	-	46134	-	41564	-	46134	-	41564
Поточні фінансові інвестиції								
акції	-	-	-	-	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-
депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-	-	-

46134 тис. грн. - інвестиційні сертифікати Еталон Ессет Менеджмент КУА, без права участі у статутному капіталі

10. Запаси.

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього
Залишок на початок звітної періоду				5	5
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж					
Залишок на кінець звітної періоду				12	12
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж					
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань					

Запаси відображені за первісною вартістю.

Зменшення та збільшення чистої вартості реалізації запасів протягом 2019 року не було.

11. Дебіторська заборгованість.

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	4
Резерв під знецінення	(0)	(0)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	4	4
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 180	1 429
Заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	407 572	224 190
Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами		
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	289	647
Заборгованість за розрахунками за реалізовані фінансові інвестиції		
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	459	67
Резерв під знецінення		
Балансова вартість іншої поточної заборгованості	409 500	226 333

Знецінення дебіторської заборгованості не було, резерв не створювався.

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

Найменування показника структури грошових коштів	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
Каса		
Поточні рахунки в банках в національній валюті	288	235
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті		

Грошові кошти в дорозі		
Еквіваленти грошових коштів		
Всього	288	235

Запозичених коштів станом на 31.12.2019 року не має.

Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не відбувалося протягом 2019 року. Товариство не придбавало та не продавало майнові комплекси протягом 2019 року.

13. Власний капітал.

Власний капітал товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	Призначення та умови використання
Зареєстрований статутний капітал	30866	30866	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Резервний капітал	338	338	Резервний капітал формується у розмірі не менше 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.
Додатковий капітал	597	597	Сума, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їх номінальну вартість.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	464 754	282 473	Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства.
Всього	496 555	314 274	

Протягом 2018 – 2019 років змін в статутному капіталі товариства не відбувалося.

Найменування показника	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
Кількість акцій дозволених для випуску (шт.)	-	-
Кількість випущених акцій (шт.)	-	-
Номінальна вартість акції (грн.)	-	-

Кількість акцій, з якими пов'язані привілеї та обмеження (шт.)	-	-
Кількість акцій, що належать самому товариству (шт.)	-	-
Кількість акцій, зарезервованих для випуску, згідно з опціонами та іншими контрактами (шт.)	-	-
Кількість випущених і повністю сплачених акцій	-	-
Кількість випущених, але не повністю сплачених акцій	-	-

Частки в статутному капіталі товариства представлені наступним чином:

Назва учасників	На початок звітної періоду		На кінець звітної періоду	
	сума, грн.	частка в %	сума, грн.	частка в %
Milco Holding N.V.	30 866 165	100	30 866 165	100
Всього:	30 866 165	100	30 866 165	100

Протягом 2019 року дивідендів виплачено на суму 320 000 тис.грн.

Чисті активи товариства.

Станом на 31 грудня 2019 року вартість чистих активів товариства становить 314 274 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 283 408 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

14. Забезпечення.

Вид забезпечення	Залишок на початок звітної періоду	Створено забезпечень	Використано забезпечень	Сторнування невикористаної частини забезпечень	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець звітної періоду
Довгострокові забезпечення						
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	-	-	-	-	-	-
Всього довгострокових забезпечень	-	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення						

Забезпечення на виплату відпусток працівникам		1 776		-	-	1776
Інші забезпечення	-	-	-	-	-	-
Всього поточних забезпечень		1 776		-	-	1 776

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

15. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання представлені в фінансовій звітності признанням права використання орендованого активу

Право використання орендованого активу	31.12.2019
Право користування будівлями спорудами	9 079
Право користування транспортними засобами	1 185
Всього	10 264

16. Кредити банків.

Станом на 31.12.2019 р. Підприємство не має зобов'язань за поточними та довгостроковими кредитними договорами.

17. Інші поточні зобов'язання.

	Станом на початок звітного періоду	Станом на кінець звітного періоду
Інші поточні зобов'язання		
Заборгованість перед підзвітними особами		
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість, строк сплати яких не настав		
Податкові зобов'язання по інших податках		
Нараховані та не сплачені проценти за кредитами		
Заборгованість за отримані роботи та послуги	149	403
Заборгованість із внутрішніх розрахунків		
Заборгованість з оплати праці	3	14

Заборгованість за розрахунками з учасниками		
Заборгованість за розрахунками зі страхування		
Інші поточні зобов'язання	112	172
Всього	264	589

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

18. Дохід від реалізації та собівартість реалізації.

Доходи (витрати)	за звітний період	за попередній період
Дохід від реалізації товару, всього	7 198	7 814
Собівартість реалізації товару, всього	1 400	838
в т.ч. матеріальні затрати		
витрати на оплату праці		
відрахування на соціальні заходи		
амортизація		
інші витрати		

19. Інші операційні доходи та інші доходи

Доходи, крім доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інші операційні доходи:		
Операційна оренда активів	42	17
Операційна курсова різниця	18	876
Реалізація інших оборотних активів		
Реалізація іноземної валюти		
Інші		
Всього	60	893
Інші фінансові доходи:		
Дивіденди	136 991	398 646
Проценти	22	
Фінансова оренда активів		
Роялті отримані	40 319	34 369
Всього	177 332	433 015
Інші доходи:		
Реалізація фінансових інвестицій		

Реалізація необоротних активів		
Неопераційна курсова різниця		276
Безоплатно одержані активи		
Суми страхового відшкодування	64	27
Всього	64	303

20. Інші операційні витрати.

Найменування статті	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Від'ємне значення курсових операційних різниць	9	1 233
Лікарняні за рахунок підприємства	131	61
Матеріальна допомога	583	375
Штрафи інші (94)	4	
ПДВ	134	166
Інші		13
Всього	861	1 848

21. 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	171	340
Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з:		
виникненням чи списанням тимчасових різниць		
збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування		
Усього витрати з податку на прибуток	171	340

Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання у 2019 році не нараховувалися.

21. Розкриття інформації щодо зв'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.

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

Найменування статті	Дочірні підприємства	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) з ПДВ	8 357,7				-
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	1 399,9				-
Інші доходи від фінансових операцій	40 319,0				-
Дивіденди отримані	136 991,2				-

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

Найменування статті	Дочірні підприємства	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) з ПДВ	7 198,1				
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	837,6				
Інші доходи від фінансових операцій	34 369				
Дивіденди отримані	398 645,9				

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 року:

Найменування статті	Дочірні підприємства	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8 925,6				
Довгострокова дебіторська заборгованість					

Інша поточна дебіторська заборгованість	398 645,9				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги					
Інша кредиторська заборгованість				-	-

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року:

Найменування статті	Дочірні підприємства	Компанії під спільним контролем	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9 378,3		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість			-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	214 812,0		-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			-	-	-
Інша кредиторська заборгованість			-	-	-

Виплати, одержані провідним управлінським персоналом товариства, протягом 2019 року:

Види виплат	Сума
Поточні виплати (заробітна плата)	6 094,0
Всього	6 094,0

22. Умовні активи та зобов'язання.

Товариство не мало подій, що відбулись станом на 31.12.2019 року, але не відображені в інших примітках, за якими ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, не відповідає визначенню зобов'язання.

Товариство не мало подій, що відбулись станом на 31.12.2019 року, але не відображені в інших примітках, за якими існує ймовірність надходження економічних вигод.

Станом на 31 грудня 2019 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».

23. Активи на відповідальному зберіганні.

Товариство не передавало та не отримувало активи на відповідальне зберігання.

24. 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.

25. Інформація про гарантії і забезпечення отримані та надані.

Товариство станом на 31.12.2019 року не надавало та не отримувало гарантії та забезпечення.

26. Операції з інструментами власного капіталу.

Протягом 2019 року товариство не здійснювало операцій з інструментами власного капіталу.

Протягом 2019 року товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

27. Інформація за сегментами

Основним і пріоритетним видом діяльності компаній Товариства є здійснення діяльності у наданні інформаційно – консультаційні послуг в сфері управління підприємствами та надання в користування Торгових марок по Ліцензійних договорах.

Інші доходи формуються за рахунок отримання страхового відшкодування, тощо.

Структура доходів за сегментами (за напрямками діяльності):

тис. грн

Інформаційно-консультаційні послуги	1 344,0
Маркетингові послуги	3 350,0
Комп'ютерні ресурси, обчислення та зберігання даних	1 102,5
Реалізація ліцензій	1 399,9
Роялті	40 319,0

Структура витрат за сегментами

Собівартість ліцензій	1 399,9
Комп'ютерні ресурси, обчислення та зберігання даних	1 102,5

Інформація про активи та капітальні інвестиції за видами діяльності не надається, відповідальним за прийняття управлінських рішень. Така інформація являється недосяжною і затрати на її розробку можуть бути значними, тому така інформація не розкривається.

Географічні сегменти представляють формування виручки Товариства від продажу ліцензій, виконання робіт, надання послуг тільки в регіонах на території України. Географічні сегменти за межами України відсутні. Проте основним регіоном, в якому Товариство здійснює діяльність, являється Київ та Київська область. Доходи, отримані в інших регіонах, не перевищують 10% від загального обсягу доходів, тому інформація про діяльність за регіонами України не є важливою і не надається для розгляду органам, відповідальним за прийняття управлінських рішень.

28. Інформація про випадки виявленого шахрайства.

Протягом 2019 року системою 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.

29. 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.

Станом на 31 грудня 2019 року, у зв'язку з економічною кризою, кількість операційного ризику значна, якість управління потребує вдосконалення, сукупний ризик високий, напрям ризику зростає.

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

Станом на 31 грудня 2019 року кількість валютного ризику помірна.

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

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

Протягом 2019 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 2019 року сукупний юридичний ризик помірний.

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

Станом на 31.12.2019 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 31.12.2019 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.

30. Події після дати балансу.

Події, інформація про які може вплинути на здатність користувачів фінансової звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення, після 31 грудня 2019 року не відбувались.

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.

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.

Після спалаху COVID-19 компанія продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Голова Ради Директорів

Каліберов С.О.

Головний бухгалтер

Мар'єнко Н.М.

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Текст приміток

1. Інформація про Групу

Приватне акціонерне товариство «Молочний альянс» (далі по тексті скорочена назва АТ «Молочний альянс», «Компанія» або «Материнська компанія») було зареєстровано відповідно до законодавства України 23 червня 2006 року.

Ресстраційна адреса Материнської компанії: вул. Лєскова, 9, Київ, 01011, Україна.

Компанія та її дочірні підприємства («Група») розпочала свою діяльність в червні 2006 року, коли її заснували кінцеві власники («Власники»). У 2007 році Власники вирішили зосередити володіння акціями всіх консолідованих підприємств в одному контролюючому підприємстві, АТ «Молочний альянс». Організаційно-правова структура Групи перебувала в процесі реорганізації, яка завершилася протягом року, що закінчився 31 грудня 2010 року. Основна діяльність Групи пов'язана з переробкою молока і виробництвом твердих сирів, сухого молока, продукції з незбираного молока, вершкового масла та іншої супутньої продукції.

Виробничі потужності Групи розташовані в різних регіонах України, включаючи Київську, Чернігівську, Черкаську, Полтавську, Кіровоградську, Вінницьку та Миколаївську області. Всі компанії Групи знаходяться в Україні.

Безпосередньою материнською компанією по відношенню до АТ «Молочний Альянс» є MilCo Holding N.V., Нідерланди, яка безпосередньо володіє 100% акцій АТ «Молочний Альянс». Кінцевою холдинговою компанією і кінцевої по старшинству материнською організацією, яка складає консолідовану фінансову звітність, що підлягає публікації, є MPT Milk Products and Technologies Limited, що здійснює свою діяльність на Кіпрі.

Структура Групи і основна діяльність вхідних в неї підприємств були представлені таким чином:

Найменування компанії (застосована скорочена форма найменувань)	Основна Діяльність	Ефективна частка володіння Материнської компанії на 31 грудня	Ефективна частка володіння Материнської компанії на 31 грудня
---	--------------------	---	---

		2019 року	2018 року
АТ «Молочний альянс» та його дочірні підприємства:	Материнська компанія	н/п	н/п
ТОВ «Пирятинський сирзавод»	Переробка молока та виробництво вершкового масла, сухого незбираного і знежиреного молока, твердих сирів та інших супутніх товарів, надання послуг іншим учасникам Групи	99.93%	99.93%
ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»		99.47%	96.70%
ТДВ «Яготинський маслосавод»		99.99%	99.36%
ТДВ «Баштанський сирзавод»		99.998%	98.46%
ТОВ «Еталонмолпродукт»	Торгівля іншими товарами і надання послуг іншим учасникам Групи	81.40%	81.40%
ТОВ «Торговий дім «Еталон»	Торговий дім; торгівля готовою продукцією, виробленою компаніями Групи, на внутрішньому ринку Надання послуг іншим учасникам Групи	90.00%	90.00%
ТДВ «Новоархангельський сирзавод»	Надання послуг іншим учасникам Групи	99.9999%	99.50%
ТДВ «Золотоніське спеціалізоване автотранспортне підприємство»		99.77%	72.85%
АТ «Варвамаслосирзавод»		99.08%	99.08%
ТОВ «Тростянецький молочний завод»		90.15%	86.34%
АТ «Надія»		71.53%	71.53%

Група здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією і значним дефіцитом балансу державних фінансів і зовнішньої торгівлі.

Протягом 2019 економіка України почала виходити з кризи, яка була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державним статистичним даними, реальний ВВП в Україні в 2019 році почав зростати в порівнянні з 2018 роком. Крім того, суверенний рейтинг України ймовірності настання дефолту за зобов'язаннями відповідно до основних рейтинговими агентствами був поліпшений з позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних і соціальних реформ.

Все ж на поточний момент залишається деяка невизначеність з приводу ситуації в східних регіонах України, в яких зброєні сили України проводять операцію об'єднаних сил, а також в Автономній Республіці Крим, яка була анексована Російською Федерацією.

У 2019 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдяки стабілізаційним і стимуляційним заходів, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існують позитивні очікування щодо розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу, що може позитивно вплинути на економіку в країні.

Керівництво Групи стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, при необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій в політичних, макроекономічних умовах і / або умовах зовнішньої торгівлі може і надалі негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Групи таким чином, який поки не може бути визначений.

Ця консолідована фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2. Облікова політика

Заява про відповідність

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа подання інформації

Деякі дочірні підприємства Групи ведуть свій бухгалтерський облік відповідно до українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(с)БО»). Принципи та процедури згідно П(С)БО можуть відрізнятися від загальноприйнятих принципів згідно з МСФЗ. Відповідно, дана консолідована фінансова звітність, підготовлена на підставі облікових записів підприємств Групи згідно П(С)БО, відображає коригування, необхідні для того, щоб така фінансова звітність була представлена відповідно до вимог МСФЗ.

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю, за винятком переоцінених сум основних засобів, прийнятих Групою як доцільну собівартість на дату переходу до МСФЗ, 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 консолідована фінансова звітність Групи підготовлена виходячи з припущення, що Група буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Група була нездатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

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

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 Групи.

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

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

Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою кожного сконсолідованого підприємства Групи є валюта первинного економічного середовища, в якій дане підприємство здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Материнської компанії і її дочірніх підприємств, а також валютою подання Групи є українська гривня.

Операції в іноземній валюті

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

Курсові різниці за монетарними статтями, що виникають в результаті зміни офіційного курсу НБУ, відображаються у звіті про прибутки та збитки того періоду, в якому вони виникають, за винятком наступного:

- курсові різниці по позиках в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначеним для майбутнього використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких активів як коригування процентних витрат за позиками в іноземній валюті;

Курси обміну валют, в яких Група здійснює свої операції, були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній офіційний курс НБУ за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2018 року	Середній офіційний курс НБУ за 2018 рік
Гривня / долар США	23.6862	25.8373	27.688264	27,2175
Гривня / євро	26.422	28.9406	31.714138	32,1289

На дату випуску цієї фінансової звітності, 27 квітня 2020 року, офіційний курс НБУ по відношенню до української гривні склав:

Гривня / долар США 27.1441

Гривня / євро 29.3306

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає фінансову звітність Материнської компанії і підприємств, контрольованих Материнської компанією (її дочірніх підприємств), що займаються переробкою молока і виробництвом молочної продукції. Загальна інформація про дочірні підприємства представлена в Примітці 1. Контроль досягається, коли Материнська компанія володіє повноваженнями

щодо об'єкта інвестицій, піддається ризикам, пов'язаним зі змінним доходом від участі в об'єкті інвестицій, або має право на отримання такого доходу, має можливість використовувати свої повноваження в об'єктах інвестування з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора.

Доходи і витрати дочірніх підприємств, придбаних або вибулих протягом року, включаються в консолідований звіт про сукупні доходи, починаючи з моменту їх фактичного придбання і до фактичної дати вибуття, відповідно. Загальні сукупні доходи дочірніх підприємств розподіляються між Власниками Материнської компанії і власниками неконтрольованих часткою володіння, навіть якщо це призведе до виникнення негативного залишку у неконтрольованих часткою володіння.

При необхідності, в фінансову звітність дочірніх підприємств вносяться коригування для приведення їх облікової політики у відповідність з принципами облікової політики, прийнятої іншими членами Групи.

Всі операції між підприємствами Групи, відповідні залишки за операціями, доходи і витрати, а також сума нереалізованих прибутків та збитків від внутрішньогрупових операцій виключаються повністю при консолідації.

Зміна часток власності Групи в існуючих дочірніх підприємствах

Зміни часток власності Групи в дочірніх підприємствах, що не приводять до втрати Групою контролю над дочірніми підприємствами, враховуються як операції з власним капіталом. Балансова вартість часток Групи і неконтрольованих часток володіння коригується для відображення зміни співвідношення цих часток в дочірніх підприємствах. Будь-які різниці між сумою, на яку коригуються неконтрольні частки володіння, і справедливою вартістю сплаченої або отриманої компенсації визнаються безпосередньо у складі власного капіталу і належать власникам Материнської компанії.

У разі втрати Групою контролю над дочірнім підприємством прибуток або збиток від вибуття розраховується як різниця між (i) сукупної сумою справедливої вартості компенсації отриманої і справедливою вартістю будь-частки, що залишилася і (ii) попередньою балансовою вартістю активів (включаючи гудвіл) та зобов'язань дочірнього підприємства, а також будь-яких неконтрольованих часткою володіння. У разі відображення активів дочірнього підприємства за переоціненою або справедливою вартістю і визнання відповідної накопиченої прибутку або збитку в інших сукупних, доходи раніше визнані суми в складі інших сукупних доходів враховуються так, як якщо б Група сама продала відповідні активи (тобто змінюють свою класифікацію на прибуток або збиток або переводяться безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку, як зазначено в застосовних МСФЗ). Справедлива вартість будь-якої інвестиції, збереженої в колишньому дочірньому підприємстві на дату втрати контролю, вважається справедливою вартістю на дату первісного визнання для подальшого обліку згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» або, коли застосовується, первісною вартістю на момент первісного визнання інвестиції в асоційоване або спільно контрольоване підприємство.

Неконтрольовані частки володіння

Неконтрольовані частки володіння в дочірніх підприємствах визначаються окремо від капіталу Групи в їх складі. Частки акціонерів, які володіють неконтрольованими частками, складаються з суми цих часток на дату первісного об'єднання підприємств (див. Вище) і частки неконтрольованих часткою володіння в змінах власного капіталу, починаючи з дати об'єднання підприємств.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною або доцільну собівартість, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) вартість придбання, включаючи імпортні мита та податки, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торговельних та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки активу в місце розташування і доведення його до стану, що забезпечує функціонування в спосіб, визначений управлінським Групи; (в) первісну оцінку витрат на

демонтаж і ліквідацію об'єкта основних засобів і відновлення території на якій він розташований, зобов'язання за якими Група бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу в цілях, не пов'язаних з виробництвом запасів протягом цього періоду; а також, (г) для кваліфікованих активів, витрати по позиках, капіталізовані у відповідності до облікової політики Групи. Первісна вартість активів, створених своїми силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Справедлива вартість визначалася як сума, за яку актив можна було обміняти в операції, що здійснюється між добре обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалася з використанням їх ринкової вартості. При відсутності ринкових свідчень справедливої вартості внаслідок специфічності об'єкта основних засобів і в разі, якщо такий об'єкт продавався вкрай рідко, за винятком об'єктів, що становлять частину діючого підприємства, справедлива вартість визначалася на основі дохідного методу або методу обліку за амортизованою вартістю заміщення.

Згодом капіталізовані витрати включають істотні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в складі консолідованого прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Ліквідаційна вартість активу - це передбачувана сума, яку Група отримала б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він буде перебувати в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація нараховується для списання фактичної або оціночної вартості основних засобів (за винятком земельних ділянок та об'єктів незавершеного будівництва) за вирахуванням ліквідаційної вартості рівномірно протягом очікуваного терміну корисного використання. Для основних засобів, доцільна собівартість яких визначалася на дату переходу до МСФЗ, залишок терміну корисного використання визначався незалежними професійними оцінювачами.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені в такий спосіб:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	1–30 років
Машини та обладнання	5–15 років
Транспортні засоби та автомобілі	1–17 років
Інші основні засоби	1–10 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі консолідованого прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл змінних накладних витрат і витрати на позики, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, аналогічно об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до

експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці і стані, що забезпечує їх функціонування в спосіб, визначений управлінським.

Знецінення основних засобів

На кінець кожного звітного періоду Група переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення наявності ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється сума відшкодування активу. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування суму для конкретного активу, Група розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У тих випадках, коли можна визначити обґрунтовану і послідовну основу для розподілу, корпоративні активи також розподіляються по окремим одиницям, генеруючим грошові кошти, а інакше вони відносяться до найменшої групи одиниць, що генерують грошові кошти, для якої стає можливим визначити обґрунтований і послідовний метод розподілу. Вся діяльність Групи оцінюється як одна одиниця, яка генерує грошові потоки.

Сума очікуваного відшкодування сума являє собою велику з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, і корисною вартості. При оцінці корисної вартості передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризики, властиві для активу, щодо якого не були внесені коректування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, відшкодовується сума активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у прибутку чи збитку.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у прибутку чи збитку.

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.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви під очікувані кредитні збитки визнаються в консолідованому звіті про сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Визнаний резерв визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за ефективною процентною ставкою, розрахованої на момент первісного визнання.

Забезпечення

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

Сума, визнана в якості забезпечення, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на кінець звітної періоду, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли забезпечення 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 забезпечення, 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 або переносяться на наступні періоди, або відшкодовуються коштами на розсуд керівництва дочірніх підприємств Групи. У разі розірвання трудового угоди невикористані працівником дні відпустки компенсуються в повному обсязі коштами.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Група стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо даного інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (крім фінансових активів і фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або віднімаються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, при первісному визнанні. Витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у прибутку чи збитку.

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

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями: фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу; і кредити і дебіторську заборгованість. Класифікація залежить від характеру і мети фінансових активів і визначається на час їх первісного визнання. Всі звичайні операції придбання або продажу фінансових активів визнаються і припиняють визнаватися на дату здійснення операції. Звичайні операції придбання або продажу є операціями купівлі або продажу

фінансових активів, які вимагають доставки активів протягом певного періоду часу згідно нормативно-правовим актам або прийнятого на відповідному ринку.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку - Фінансові активи класифікуються як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, якщо вони або утримуються для торгівлі, або визначені при первісному визнанні як оцінювані за справедливої вартості, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, якщо він:

- купується з основною метою перепродати його в найближчому майбутньому; або
- при первісному визнанні є частиною портфеля фінансових інструментів, які управляються Групою як єдиний портфель, за яким є недавня історія отримання короткострокового прибутку; або
- є похідним фінансовим інструментом, що не призначені для хеджування і не є фактично інструментом хеджування.

Фінансовий актив, який не є утримуваним для продажу, може бути визначений як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на момент первісного визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або визнання, який, в іншому випадку, міг би виникнути; або
- фінансовий актив є частиною групи фінансових активів або фінансових зобов'язань або того й іншого разом, управління і оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Групи, і інформація про таку групу видається всередині підприємства на цій основі ; або
- він є частиною договору, що містить один або більше вбудованих похідних фінансових інструментів, і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати весь комбінований договір (актив або зобов'язання) як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку .

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, відображаються за справедливою вартістю, причому будь-які прибутки або збитки, що виникають в результаті переоцінки, визнаються в прибутку чи збитку. Чистий прибуток або збиток, визнані у складі прибутку або збитку, включають будь-які дивіденди або відсотки, отримані за фінансовим активом, і включаються до статті інших прибутків і збитків в консолідованому звіті про сукупні доходи. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у Групи не було таких фінансових активів.

Інвестиції, утримувані до погашення

Інвестиції, утримувані до погашення, є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованими датами погашення, які Група має певний намір і можливість утримувати до погашення. Після первісного визнання інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитку про знецінення.

Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою ті непохідні фінансові активи, які або визначені як наявні в наявності для продажу, або не класифіковані як (а) кредити та дебіторська заборгованість, ні як (б) інвестиції, утримувані до погашення, ні як (в) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання в обліку

ці активи оцінюються за справедливою вартістю, при цьому прибутки та збитки відображаються як окремий компонент у складі капіталу в момент вибуття або зменшення корисності інвестиції. Сторнування збитків від зменшення корисності інвестицій в капітал не відображається в звіті про сукупні прибутки та збитки. Збитки від зменшення корисності боргових інструментів сторнуються у звіті про сукупні прибутки та збитки, якщо збільшення справедливої вартості інструмента може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбувається після визнання збитку від зменшення корисності у звіті про сукупні прибутки та збитки.

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 Групи, 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 очікувані кредитні збитки 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.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, оцінюються на предмет наявності ознак знецінення на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після початкового визнання фінансового активу, на передбачуване майбутнє рух грошових коштів від даної інвестиції надано негативний вплив.

Для інвестицій в пайові цінні папери, наявні для продажу, істотне або тривале зниження справедливої вартості нижче вартості їх придбання вважається об'єктивним свідченням знецінення.

Для всіх інших фінансових активів об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- істотні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; або
- коли існує ймовірність, що позичальник збанкрутує або буде проводити фінансову реорганізацію; або
- зникнення активного ринку для фінансового активу через фінансову скруту.

Для деяких категорій фінансових активів, таких як торгова дебіторська заборгованість, активи, які було визначено як знецінені індивідуально, крім іншого, оцінюються на предмет знецінення на колективній основі. Об'єктивним свідченням знецінення для портфеля дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Групи щодо збору платежів, збільшення кількості прострочених платежів в портфелі понад середнього кредитного періоду в 60 днів, а також спостерігаються зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань в щодо погашення дебіторської заборгованості.

Для фінансових активів, що відображаються за справедливою вартістю, сумою визнаного збитку від знецінення є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного фінансового активу.

Для фінансових активів, що відображаються за первісною вартістю, сума збитку від знецінення оцінюється як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою прибутковості для аналогічного фінансового активу. Такий збиток від знецінення не сторнується в наступних періодах.

Балансова вартість фінансового активу знижується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву під знецінення. Зміна балансової вартості резерву під знецінення визнається у складі прибутку або збитку. У тих випадках, коли торгова або інша дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву під знецінення. Подальше відшкодування раніше списаних сум відноситься на рахунок резерву під знецінення.

Якщо фінансовий актив, наявний для продажу, вважається знеціненим, то накопичені прибутки та збитки, раніше визнані у складі інших сукупних доходів, переносяться на консолідований прибуток або збиток за період.

Для фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, якщо, в наступному періоді, сума збитку від знецінення зменшується і це зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулась після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується через консолідований прибуток або збиток в тій мірі, в якій балансова вартість інвестиції на дату сторнування знецінення не перевищує амортизовану вартість, яка б існувала, якби не було визнано знецінення.

Відносно пайових цінних паперів, наявних для продажу, збитки від знецінення, раніше визнані у складі прибутку або збитку, не сторнуються через консолідований прибуток або збиток. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення визнається у складі інших сукупних доходів та накопичується за статтю резерву переоцінки інвестицій. Відносно боргових цінних паперів, наявних для продажу, збитки від знецінення згодом сторнуються через консолідований прибуток або збиток, якщо збільшення справедливої вартості інвестиції можна об'єктивно віднести до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення.

Припинення визнання фінансових активів

Група припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на потоки грошових коштів від даного активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням даним активом, іншому підприємству. Якщо Банк не передає і не залишає за собою всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в даному активі і пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, треба буде сплатити. Якщо Група зберігає всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати даний фінансовий актив і також визнає забезпечені заставою суми позик в розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченої прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів і накопичений у власному капіталі, визнається у прибутку чи збитку.

При неповному припиненні визнання фінансового активу (наприклад, коли Група зберігає за собою право викупу частини переданого активу або зберігає за собою залишкову частку, яка не приводить до збереження всіх істотних ризиків і вигід від володіння, і Група зберігає за собою контроль), Група розподіляє попередню балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати в силу продовження участі, і частиною, яку вона більше не визнає, на підставі відносної справедливої вартості цих годину їй на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою компенсації, отриманої за частину, яка більше не визнається, і будь-якої накопиченої прибутком або збитком, розподіленими на неї, які були визнані в складі інших сукупних доходів, визнається в складі прибутку або збитку. Накопичені прибуток або збиток, які були визнані в складі інших сукупних доходів, розподіляються між частиною, яка продовжує

визнаватися, і частиною, яка більше не визнається, на підставі відносної справедливої вартості цих частин.

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.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу - Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як капітал в залежності від суті договірних відносин і визначень фінансового зобов'язання та інструменту власного капіталу.

Інструменти власного капіталу - Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, що підтверджує право на залишкову частку активів підприємства, після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Групою, визнаються за справедливою вартістю отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їх випуск.

Викуп інструментів власного капіталу материнської компанії визнається в і віднімається безпосередньо з суми власного капіталу. Ніякого прибутку або збитку не зізнається в прибутку чи збитку при купівлі, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Материнської компанії.

Фінансові зобов'язання - Фінансові зобов'язання класифікуються або як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю (включаючи позики, корпоративні облігації, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, нараховані витрати).

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, якщо вони або утримуються для торгівлі, або визначені при первісному визнанні як оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансове зобов'язання, яка не є фінансовим зобов'язанням, утримуваним для торгівлі, може кваліфікуватися як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на момент первісного визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в оцінці або обліку, який, в іншому випадку, міг би виникнути;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів або фінансових зобов'язань або того й іншого разом, управління і оцінка якої здійснюється на основі справедливої вартості відповідно до документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Групи, і інформація про таку групу видається всередині підприємства на цій основі ; або
- воно є частиною договору, що містить один або більше вбудованих похідних фінансових інструментів, і МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» дозволяє класифікувати весь комбінований договір (актив або зобов'язання) як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку .

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, відображаються за справедливою вартістю, причому будь-які прибутки або збитки, що виникають в результаті переоцінки, визнаються в складі консолідованого прибутку або збитку. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у Групи не було таких фінансових зобов'язань.

Інші фінансові зобов'язання - Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Метод ефективної процентної ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу процентних витрат протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні платежі 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 фінансового зобов'язання або , коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань - Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи виконані, скасовані або закінчується термін їх дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання припиняє визнаватися, а компенсація, сплачена і до сплати визнається в прибутку чи збитку.

Справедлива вартість фінансових інструментів - Для фінансових інструментів, для яких існує активний ринок, справедлива вартість визначається з використанням відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання ринкових операцій з незалежними, обізнаними та такі операції сторонами; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструменту, який, в значній мірі, є таким же; аналіз дисконтованих потоків грошових коштів або інші моделі оцінки.

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 Група скористається таким правом пролонгації, розрахунковим періодом для оцінки прав оренди і зобов'язань з оренди приймається:

за об'єктами нерухомості – до 5 років;

за іншими об'єктами – до 3 років.

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 дати визнання. Група не застосовує спрощення практичного характеру щодо обліку компонентів, які не є орендою разом з компонентом, який є орендою. В договорах оренди, в яких підприємство виступає

орендарем, компоненти оренди відокремлюються від компонентів, які не є орендою і які обліковуються згідно з іншими стандартами (наприклад, комунальні платежі та інші додаткові платежі, передбачені договорами оренди).

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

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

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

Класифікація оренди здійснюється на дату початку дії договору оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди. Орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Розподіл орендних платежів за договорами оренди здійснюється з використанням ставки дисконтування/процентної ставки, яка розміщена на ресурсі НБУ за посиланням- статистична інформація про кредитні ставки за довгостроковими запозиченнями в національній валюті <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#1ms>.

Витрати на позики

Витрати на позики включають процентні витрати та інші витрати на обслуговування заборгованості.

Сума витрат на позики, безпосередньо пов'язаних з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їх передбачуваного використання або продажу обов'язково потрібно істотний період часу, включається до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть готові до свого передбачуваного використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається з витрат на залучення позикових коштів, що підлягають капіталізації.

Всі інші витрати на позики визнаються в складі консолідованого прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Виплати працівникам

Зобов'язання Групи по внесках відповідно до 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. Група 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 Групи щодо соціальних виплат припиняються, і всі подальші виплати працівникам, які вийшли на пенсію, відносяться до компетенції державних і приватних накопичувальних пенсійних фондів.

Оподаткування

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

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства та асоційовані компанії, а також за участю в спільних підприємствах, крім випадків коли Група 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 кожен 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 Група 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

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»).

Виручка класифікується за наступними групами:

- від реалізації основної продукції та послуг (за видами відповідної продукції та послуг);
- від реалізації товарів;
- та інші види виручки.

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

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

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на 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).

На ранніх стадіях виконання контракту, за яким виручка має визнаватися прогресивно, коли надійно оцінити результат виконання контракту не є можливим, виручка може визнаватися в обсязі понесених витрат. Контракт вважається таким, що знаходиться на ранній стадії виконання, якщо при його виконанні понесено до 5 % його кошторисної вартості.

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

З метою розподілу ціни операції на обов'язки до виконання використовуються наступні методи, які наведені у порядку зниження пріоритетності (тобто кожний наступний метод є прийнятним, якщо попередні застосувати практично неможливо):

- окремо взята ціна продажу;
- підхід скоригованої оцінки ринку;
- підхід «очікувані витрати плюс маржа»;
- залишкова підхід.

Витрати на укладання контрактів з клієнтами відповідно до дозволеного спрощення практичного характеру визнаються як інші операційні витрати у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід у момент їх виникнення, якщо період амортизації активу, що був би визнаний у протилежному випадку, не перевищує одного року. У протилежному випадку визнається необоротний актив «Капіталізовані

витрати на укладання контракту» (а у разі не суттєвості в складі інших необоротних активів), який визнається витратами на пропорційній основі відповідно до виконання обов'язків за контрактом з ним пов'язаним.

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 вищенаведених 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. Сума виручки дорівнює загальній сумі договору комісії (агентського договору), а сума видатків, що відшкодовуються за договором комісії (агентським договором) третім сторонам, включається до витрат на збут в періоді визнання доходів за цими договорами комісії (агентськими договорами) з одночасним визнанням зобов'язань, які класифікуються на довгострокові і поточні відповідно до умов договору комісії (агентського договору).

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності. Інформація про них розкривається в примітках до консолідованої фінансової звітності, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи визнаються лише в тому випадку, коли дозволені всі умови, що визначають дану умовність.

3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

Група застосувала всі МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2019 року, у звітному році.

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася у попередньому звітному році, за винятком описаних нижче нових і переглянутих стандартів та інтерпретацій, які стали обов'язковими до застосування для звітних періодів, що починаються після 1 січня 2019 р.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 16) набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Група застосувало МСФЗ 16, починаючи з 1 січня 2018 року. Цей стандарт замінив діючий раніше МСБО 17 «Оренда» (МСБО 17).

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди окремо від витрат на амортизацію активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміна строку оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється порівняно з попередніми вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

Група проаналізувала вплив МСФЗ 16 на його облікову політику та фінансову звітність, для чого були розглянуті умови укладених та діючих договорів оренди. На думку управлінського персоналу Групи, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2019 року.

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені змінені МСФЗ, які набирають чинності з 01.01.2019 та які не мали суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи:

по внесеним поправкам до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», МСБО 19 «Виплати працівникам»;

за результатами щорічних удосконалень МСФЗ (за період з 2015 по 2017) щодо:

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»
- МСФЗ 11 «Спільна діяльність»
- МСБО 12 «Податки на прибуток»
- МСБО 23 «Витрати на позики».

Стандарти, які були випущені, але ще не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату затвердження фінансової звітності Групи до випуску.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 – "Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством" Дата набуття чинності не визначена

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності по відношенню до періодів, що починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому потрібно представити порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або до неї.

Поправки до МСФЗ 3 – «Визначення бізнесу». У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», які змінили визначення терміну «бізнес» і повинні допомогти товариствам визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, включають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-який відсутній елемент, надають роз'яснення, щоб допомогти товариствам оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу і віддачі, а також вводять необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Дані поправки набувають чинності по відношенню до періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Оскільки дані поправки застосовуються перспективно щодо операцій чи інших подій, які відбуваються на дату їх первісного застосування або після неї, дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Групи на дату переходу.

Поправки до МСФЗ 1 і МСФЗ 8 – «Визначення суттєвості». У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності» і МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті на основі цих фінансових звітів». Дані поправки набувають чинності по відношенню до періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Група не очікує суттєвого впливу поправок на фінансове становище і результати діяльності Групи.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – "Реформа базової процентної ставки". Поправки змінюють деякі конкретні вимоги до обліку хеджування, щоб забезпечити звільнення від можливих наслідків невизначеності, викликаних реформою IBOR. Крім цього, вони вимагають від компаній надавати додаткову інформацію інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці невизначеності. Дані поправки набувають чинності по відношенню до періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Група не очікує суттєвого впливу поправок на фінансове становище і результати діяльності Група.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності. У березні 2018 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) видала переглянуту версію Концептуальної основи фінансового звітування (далі — КОФЗ). КОФЗ описує мету та теоретичне підґрунтя фінансової звітності загального призначення, а також покликана сприяти всім учасникам процесу фінансового звітування. Дані поправки набувають чинності по відношенню до періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Група не очікує суттєвого впливу поправок на фінансове становище і результати діяльності Групи.

4. Суттєві допущення та основні джерела невизначеності у оцінках

Застосування облікової політики Групи, викладеної в Примітці 2, вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок і припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не представлена з усією очевидністю в інших джерелах. Оцінки і пов'язані з ними допущення засновані на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки і відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються в тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо даний перегляд

впливає тільки на цей період, або в періоді проведення перегляду і в майбутніх періодах, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Істотні припущення і основні джерела невизначеності в оцінках - Нижче наведені істотні допущення, зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики Групи, а також основні джерела невизначеності в оцінках на кінець звітного періоду, найбільш істотно вплинули на суми, відображені в консолідованій фінансовій звітності.

Знецінення основних засобів - Балансова вартість основних засобів Групи аналізується керівництвом на предмет виявлення ознак зменшення. При визначенні розміру знецінення активи, не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, яка генерує грошові потоки. Аналіз того, чи існують ознаки знецінення, ґрунтується на різних припущеннях, включаючи ринкові умови, використання активів і можливість альтернативного використання активів. У разі наявності ознак знецінення Група оцінює суму очікуваного відшкодування (найбільшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж і корисною вартості), порівнює її з балансовою вартістю і відображає збиток від знецінення на суму перевищення балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування. Корисна вартість визначається на підставі очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування. Визначення очікуваних майбутніх грошових потоків вимагає від керівництва ряду припущень, в тому числі купівельного попиту і виробничих можливостей галузі, майбутніх темпів зростання і відповідної ставки дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях можуть привести до знецінення в наступних періодах.

Строки корисного використання основних засобів - Оцінка терміну корисного використання об'єкта основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активу, його технологічний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті призвести до корегування майбутніх норм амортизації.

Резерв під очікувані кредитні збитки - Керівництво формує резерв під очікувані кредитні збитки з метою врахування передбачуваних збитків в результаті нездатності клієнтів здійснити належні платежі. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво засновує свої оцінки на аналізі термінів виникнення залишків дебіторської заборгованості та історичного досвіду з їх списання, кредитоспроможності клієнта і зміни в умовах клієнтських платежів. Якщо фінансові умови клієнтів погіршаться, фактичні списання можуть виявитися більшими, ніж передбачалося.

Резерв під очікувані кредитні збитки формується на основі передбачуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюються на основі фактів і обставин, що існують станом на кожну звітну дату.

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Група використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитного якості потенційного клієнта і визначає кредитні ліміти окремо для кожного клієнта. Кредитні ліміти по відношенню до клієнтів переглядаються, як мінімум, раз на рік.

Витрати на маркетинг і збут - Група реалізує свою продукцію на ринку, використовуючи рекламу, різні засоби заохочення покупців і стимулювання збуту. Дана діяльність включає, крім іншого: торгові знижки, заохочення за розміщення в торгових залах та знижки за обсяг продажів. Група визнає рекламні витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

5. Основні засоби

Рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2019 р., представлений таким чином:

	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН
	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби та автомобілі	Інші основні засоби	Незавершене будівництво і невстановлене обладнання	Всього
<u>Первинна або умовна вартість</u>							
Станом на 31 грудня 2018 року	2 398	263 154	712 805	49 415	105 850	40 571	1 174 193
Надходження	-	-	-	-	-	165 439	165,439
Переміщення	155	30 937	90 537	7 717	25 668	(153 322)	1 691
Вибуття	-	(1 696)	(7 566)	(837)	(4 708)	88	(14 719)
Станом на 31 грудня 2019 року	2 553	292 395	795 776	56 295	126 810	52 776	1 326 605
<u>Накопичена амортизація</u>							
Станом на 31 грудня 2018 року	-	67 839	413 266	36 678	32 844	-	550 627
Амортизаційні нарахування за рік	-	14 087	43 998	4 812	48 605	-	111 502
Вибуття	-	(506)	(7 482)	(798)	(3 089)	-	(11 875)
Станом на 31 грудня 2019 року	-	81 420	449 782	40 692	78 360	-	650 254
<u>Чиста балансова вартість</u>							
Станом на 31 грудня 2018 року	2 398	195 315	299 539	12 737	73 006	40 571	623 566
Станом на 31 грудня 2019 року	2 553	210 975	345 994	15 603	48 450	52 776	676 351

Всі збитки від знецінення визнавались у витратах в тих періодах, в яких факти знецінення були виявлені.

Група не орендує необоротні активи на умовах фінансової оренди

Згідно з кредитними договорами, машини та обладнання вартістю 352 867 тис. грн. перебувають у заставі. (Примітка 17).

Станом на 31 грудня 2019 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 275 179 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 161 176 тис. грн.).

6. Оренда

Станом на 31.12.2019 р. в Групі наявні договори оренди земельних ділянок, будівель та приміщень, транспортних засобів, машин та обладнання, які вона використовує в господарській діяльності.

Строки оренди:

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

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

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

Структура балансової вартості визнаних орендованих активах:

	Права користування земельними ділянками	Права користування будівлями та спорудами	Права користування машинами та обладнанням	Права користування транспортними засобами	Всього
Станом на 1 січня 2019 року	-	-	-	-	-
Надходження	6 865	13 695	1 699	34 562	56 821
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019 року	6 865	13 695	1 699	34 562	56 821
<u>Накопичена амортизація</u>					
Станом на 1 січня 2019	-	-	-	-	-
Амортизаційні нарахування за рік	(680)	(892)	(573)	(6 607)	(8 751)
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019 року	(680)	(892)	(573)	(6 607)	(8 751)
<u>Чиста балансова вартість</u>					
Станом на 1 січня 2019	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2019 року	6 185	12 803	1 127	27 956	48 069

Дата першого застосування МСФЗ 17 «Оренда» 01.01.2019 року.

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

Активи з оренди в балансі відображені в складі Необоротних активів: «Основні засоби».

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2019 р. склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

Довгострокова дебіторська заборгованість	<u>2019</u> 10,736	<u>2018</u> -
Дисконтування довгострокової заборгованості	(408)	-
Всього	<u>10,328</u>	<u>-</u>

Термін погашення довгострокової заборгованості до 3 років.

8. Податок на прибуток

Згідно із законодавством України, в звітному періоді діяла затверджена ставка податку на прибуток – 18%.

Сума витрат (доходу) з податку на прибуток складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Дана сума розраховується виходячи з податкових ставок і податкового законодавства України. Поточний податок на прибуток визнається витратами або доходом у Звіті про сукупний дохід. Поточний податок на прибуток, який належить до статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі капіталу, а не у Звіті про сукупний дохід.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у випадку наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню. Група розраховує тимчасові різниці шляхом вирахування з балансової вартості активів та зобов'язань їх податкової бази.

Відстрочений податковий актив визнається у випадку виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

У кінці кожного звітного періоду Група переоцінює невизнані відстрочені податкові активи. Група визнає раніше не визнані відстрочені податкові активи, якщо виникає ймовірність того, що майбутній оподаткований прибуток уможливить відшкодування відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Група оцінює за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства України, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Суб'єкт господарювання, оцінюючи ймовірність наявності оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові пільги, розглядає критерії, зазначені у МСБО 12 «Податки на прибуток» серед яких Група зважає на наступне: чи виникають невикористані податкові збитки через відомі причини, повторення яких мало ймовірне.

Компоненти витрат з податку на прибуток Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
	_____	_____
Витрати з поточного податку на прибуток	42,135	68,890
Витрати за відстроченим податком на прибуток	(1,558)	(3,105)
Всього витрат з податку на прибуток	40,577	65,785
	=====	=====

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років основні компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань були представлені таким чином:

	2019	2018
	_____	_____
Відстрочені податкові активи, що виникають від:		
оцінки запасів	-	-
Відстрочені податкові активи	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання, що виникають від:		
Основних засобів	(13,661)	(15,219)
Відстрочені податкові зобов'язання	(13,661)	(15,219)
Відстрочені податкові зобов'язання, нетто	(13,661)	(15,219)
	=====	=====

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Група не визнала відстрочені податкові зобов'язання щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні підприємства, оскільки Група здатна

контролювати терміни реалізації цих тимчасових різниць і не має наміру сторнувати їх у найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання після відповідного взаємозаліку за станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

	2019	2018
Відстрочені податкові активи	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(13,661)	(15,219)
Відстрочені податкові зобов'язання, нетто	(13,661)	(15,219)

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженої на встановлену ставку податку на прибуток, і витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, було представлене в такий спосіб:

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	91,914	297,231
Податок на прибуток за встановленою податковою ставкою (2019- 18%, 2018 - 18%)	16,545	53,501
Податковий вплив:		
Витрат, що не відображаються в податковому обліку	24,032	12,284
Витрати з податку на прибуток	40,577	65,785

Група не визнавала відстрочені податкові активи по отриманим збиткам в податковому обліку по окремим Підприємствам, так як за оцінками Групи такими активами Група не зможе скористатись протягом найближчого часу, так як не очікується отримання достатнього податкового прибутку.

9. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років довгострокові фінансові інвестиції були представлені таким чином:

	2019	2018
Інвестиція в венчурний фонд «Престиж-капітальні інвестиції»	120,618	120,618
Інвестиції в ОВДП	49,064	
Інші інвестиції в інструменти власного капіталу	239	239
Всього	169,921	120,857

Зі складу інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, виключені інвестиції в дочірні підприємства.

Інвестиції обліковуються за справедливою вартістю. До складу інших фінансових інвестицій віднесені інвестиції непов'язаним сторонам.

Зміни в балансовій вартості інвестицій відображені у складі інших доходів та витрат.

Знецінення інвестицій відображається в тому періоді, в якому встановлені факти такого знецінення.

10. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та 2018 років.

	2019	2018
Готова продукція і сир на дозріванні	348,015	589,534
Сировина і матеріали	100,560	103,618

Запасні частини і пристосування	24,333	23,932
Товари	10,816	15,310
Інші запаси	11,140	12,593
Всього	494,864	744,987

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років готова продукція Групи в сумі 150 191 тисяч гривень та 81,880 тисяч гривень, відповідно, була використана Групою в якості забезпечення позик (Примітка 17).

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

Основним видом діяльності Групи є переробка молока і виробництво твердих сирів, сухого молока, продукції з незбираного молока, вершкового масла та іншої супутньої продукції.

11. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2019	2018
Торгова дебіторська заборгованість	719,646	687,427
Резерв під очікувані кредитні збитки	(19,571)	(20,852)
Всього	700,075	666,575

Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості нараховується на основі передбачуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюються на основі фактів і обставин, що існують станом на кожну звітну дату.

Перш ніж почати роботу з новим клієнтом, Група застосовує внутрішню систему оцінки кредитоспроможності потенційного клієнта і встановлює ліміт індивідуально для кожного клієнта. Кредитні ліміти, які застосовуються по відношенню до клієнтів, переглядаються як мінімум, один раз на рік.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років балансова вартість сумнівної, але не знеціненої дебіторської заборгованості (яку Група все ще вважає можливою відшкодувати), за строками погашення представлена наступним чином:

	2019	2018
Від 0 до 90 днів	9,758	33
Від 90 до 180 днів	-	51
Від 180 до 365 днів	11	534
Понад 365 днів	36,935	36,299
Всього	46,704	36,917

Інформація про рух резерву щодо торговельної дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2017 року	16,209
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	4,714
	(71)
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	
Залишок на 31 грудня 2018 року	20,852
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	2,001
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	(720)
Залишок на 31 грудня 2019 року	19,571

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

12. Передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років передоплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

2019	2018
-------------	-------------

Передплати постачальникам	27,559	46,140
Інша дебіторська заборгованість	27,849	16,871
Попередньо оплачені витрати	1,142	941
Передплати по інших податках	618	601
Резерв під очікувані кредитні збитки	(24,570)	(16,065)
Всього	32,598	48,488

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2017 року	3,772
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	13,255
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	(962)
Залишок на 31 грудня 2018 року	16,065
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	7,360
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	(1,145)
Залишок на 31 грудня 2019 року	24,570

Група не вимагає застави за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

Інформація про кредитний ризик, валютний та процентний ризики наведена у Примітці 34.

13. Кредити, надані постачальникам Групи

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років кредити, надані постачальникам Групи, були представлені таким чином:

	2019	2018
Всього кредитів, наданих постачальникам Групи	8,045	14,254
	8,045	14,254

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 Група надала безвідсоткові кредити постачальникам молока для Групи. Безвідсоткові кредити були деноміновані в гривнях і надані постачальникам молока з метою надання їм допомоги у збільшенні обсягів виробництва і підвищення їх лояльності до Групи. Згідно з умовами платежів за договорами, безпроцентні кредити повинні погашатися в 2020 році.

14. Поточні фінансові інвестиції та інші оборотні активи

Інші оборотні активи представлені в фінансовій звітності в сумі **98,663 тис. грн.** на 31 грудня 2019 року та в сумі **161,049 тис. грн.** на 31 грудня 2018 року

Станом на 31 грудня 2019 до складу інших оборотних активів Групи включено короткострокові облігації внутрішньої державної позики України на суму 24,051 тис.грн. та депозит в банку на суму 74,612 тис. грн., який було використано Групою в якості забезпечення позик (Примітка 17).

15. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	2019	2018
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в іноземних валютах (Примітка 34)	65,323	110,013
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в гривнях	27,113	34,411
Грошові кошти в касі	333	269
Резерв під очікувані кредитні збитки	(377)	-
Всього	92,392	144,693

Інформація про рух резерву щодо грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2017 року	-
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	-
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	-
Залишок на 31 грудня 2018 року	-
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	377
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	-
Залишок на 31 грудня 2019 року	377

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів були представлені таким чином:

	2019	2018
Грошові кошти та їх еквіваленти	92,392	144,693
Всього	92,392	144,693

Група зберігає кошти в банках з іноземним капіталом та українських банках з гарною репутацією.

16. Капітал

Нижче описані характер і мета кожного елемента капіталу:

Елемент капіталу	Опис і мета
Статутний капітал	Затверджений, випущений і повністю оплачений акціонерний капітал Материнської компанії.
Додатковий оплачений капітал	Сума перевищення фактичних внесків учасників над їх номінальною величиною.
Нерозподілений прибуток	Всі інші чисті прибутки і збитки та операції з учасниками (наприклад, дивіденди), не визнані в іншому місці.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років елементи капіталу були представлені таким чином:

Елемент капіталу	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Статутний капітал	30,866	30,866
Додатковий оплачений капітал	9,521	13,347
Нерозподілений прибуток	1,015,910	1,285,024
Всього	1,056,297	1,329,237

Затверджений, випущений і повністю оплачений акціонерний капітал Материнської компанії за станом на 31 грудня 2019 року був представлений таким чином:

Найменування акціонера:	Балансова вартість	Кількість акцій	Доля
			власності,
			%
MilCo Holding N. V., Нідерланди	30,866	30,866,000	100.00%
Всього	30,866		

Акціонерний капітал Материнської компанії складається з 30,866 тисяч акцій, кожна з яких має право на один голос і рівне право на отримання дивідендів.

Протягом 2019 року на користь MilCo Holding N. V., Нідерланди було нараховано та виплачено дивідендів 320,000 тис. грн. (за 2018 рік – 352,000 тис. грн.).

Згідно з умовами кредитних договорів виплата дивідендів протягом 2019 р. в сумі, що перевищує 320 000 грн. та протягом 2020 р. в сумі, що перевищує 50% чистого прибутку Групи за 2019 рік. (24 071 тис.грн.), можлива тільки за умови письмового погодження з банком-кредитором.

17. Короткострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Група не мала довгострокових позик.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років короткострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	Вартість в процентах річних	31 грудня 2019 року	Вартість в процентах річних	31 грудня 2018 року
Короткострокові зобов'язання з оренди		9,648		
Банківські кредити в гривні	14%-21,5%	367,700	16%-21%	389,020
Короткострокові позики від пов'язаних сторін в гривні (Примітка 31)	19%	381	19%	381
		377,729		389,401
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки		6,600		6,815
Всього		384,329		396,216

Всі позики мають фіксовані процентні ставки. Відсотки за позиками виплачуються на щомісячній основі.

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Групи. У разі порушення Групою будь-яких вимог або недотримання будь-яких обмежень, кредитори мають право при настанні певних обставин (прострочення погашення грошових зобов'язань, перевищення залишком кредиту встановлених лімітів, інше.) вимагати дострокового погашення суми заборгованості за кредитним договором, припинити або призупинити надання кредитних коштів, скористатися правами щодо будь-яких договорів застави або гарантії, а також використовувати будь-які інші засоби правової охорони, передбачені українським законодавством.

Керівництво вважає, що Група спроможна своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 Група використовувала запаси (Примітка 10), основні засоби (Примітка 5) та інші оборотні активи (примітка 14) в якості забезпечення банківських кредитів. Станом на 31 грудня 2019 і 2018 позики Групи від пов'язаних сторін не були забезпечені заставою.

18. Корпоративні облігації

У 2015 році Група отримала право на випуск облігацій номінальною вартістю 1,000 гривень кожна і терміном обігу до 2025 року. Станом на 31 грудня 2019 року з випущених в 2015 році облігацій було розміщено 465,637 (2018: 383,415) штук на суму 465,637 тисяч гривень (2018: 383,415 тисяч гривень) з премією 6,038 тисяч гривень (2018: 6,934 тисяч гривень).

Випущені облігації - облігації приватного розміщення з обмеженим колом обігу серед учасників приватного розміщення. Перелік осіб, які є учасниками приватного розміщення, визначені в проспекті емісії облігацій. Всі учасники розміщення є пов'язаними сторонами по відношенню до Групи.

Балансова вартість корпоративних облігацій за станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена наступним чином:

	2019	2018
Випущені корпоративні облігації (Примітка 31)	465,637	383,415
Нараховані відсотки (Примітка 23)	30,319	22,146
Неамортизована премія (Примітка 31)	6,038	6,934
За вирахуванням: Нарахованих відсотків (Примітка 23)	(30,319)	(22,146)
Всього	471,675	390,349

Облігації деноміновані і підлягають погашенню в українських гривнях. На облігації нараховуються відсотки за ставками, які відповідно до умов договорів, встановлюються щоквартально. Середній

відсоток, який нараховувався за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, склав 28%. Відсотки підлягають оплаті щоквартально.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) представлені в такий спосіб:

	Короткострокові позики	Корпоративні облігації	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2019	396,216	390,349	786,565
Рух грошових коштів:			
надходження позик	1,190,798	286,050	1,476,848
погашення позик	(1,202,685)	(204,723)	(1,407,409)
Курсова різниця	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2019	384,329	471,675	856,004

19. Довгострокові зобов'язання

Структура довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

	2019	2018
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	40,961	-
Дисконтування довгострокової заборгованості	-	-
Всього	40,961	-

До довгострокової заборгованості віднесені довгострокові зобов'язання за договорами оренди. До довгострокових відносяться зобов'язання, які підлягають погашенню протягом терміну, що перевищує 12 місяців зі звітної дати.

20. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2019	2018
Торгова кредиторська заборгованість	309,975	317,419
Всього	309,975	317,419

Середній кредитний період, встановлений Групі її торговими постачальниками протягом років, що закінчився 31 грудня 2019 і 2018 років, становив 27 і 28 днів відповідно. Відсотки на торговельну кредиторську заборгованість не нараховуються. Детальна інформація про торгову кредиторську заборгованість Групи щодо решти термінів погашення за договорами представлена в Примітці 31.

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

21. Аванси отримані та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років аванси отримані та інша кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

	2019	2018
Аванси, отримані від клієнтів	3,310	11,578
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	4,047
Інші короткострокові зобов'язання	3,859	3,697

Всього**7,169****19,322**

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

22. Податкові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	2019	2018
ПДВ до сплати	16,514	6,094
Податковий кредит з ПДВ	7,783	74,889
Внески до Фонду соціального страхування і пенсійний фонд до сплати	3,356	3,082
Інші податки до сплати	3,023	3,182
Всього	30,676	87,247

23. Нараховані витрати

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років нараховані витрати були представлені наступним чином:

	2019	2018
Нарахування під невикористані відпустки	35,702	28,686
Нарахована заробітна плата і компенсації	13,285	12,880
Нараховані відсотки за корпоративними облігаціями (Примітка 18)	30,319	22,146
Всього	79,306	63,712

Резерв відпусток, формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового коефіцієнта. Коефіцієнт встановлюється, на підставі проведеного розрахунку та закріплюється наказом по підприємству у певному розмірі до фонду заробітної плати з урахуванням єдиного соціального внеску нарахованого на фонд оплати праці.

Резерви використовуються тільки на ті цілі, для яких вони були створені. Переоцінка резервів здійснюється на кожну балансову дату.

24. Дохід від реалізації

Доходи Групи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, включали:

	2019	2018
Виручка від реалізації власної готової продукції	4,545,093	4,603,801
Виручка від реалізації товарів	718,344	713,724
Виручка від надання послуг	459	573
Всього	5,263,896	5,318,098

Суму доходів від реалізації зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2019 році в розмірі 488,063 тис. грн., та відповідно в 2018 році в розмірі 366,403 тис. грн.

Доходи Групи від реалізації за місцем розташування покупців за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Україна	4,186,662	3,951,400

Казахстан	561,268	490,703
Білорусь	19,952	339,870
Польша	117,731	-
Інші країни	378,283	536,125
Всього	5,263,896	5,318,098

25. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена наступним чином:

	2019	2018
Вартість запасів	3,558,827	3,448,011
Витрати на пакувальні матеріали	390,010	401,290
Витрати на паливо, газ і електроенергію	167,528	221,308
Витрати на персонал	136,996	121,113
Витрати на амортизацію	101,429	75,811
Ремонт і обслуговування основних засобів	-	2,025
Страховання	-	389
Отримані послуги	-	-
Інші	207	2,577
Всього	4,354,997	4,272,524

26. Витрати на збут

Витрати на реалізацію і збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
		перераховано
Рекламні та маркетингові витрати	45,412	87,936
Транспортні витрати	184,592	188,122
Витрати на персонал	112,921	85,418
Витрати на амортизацію	13,721	4,222
Витрати на оренду	2,908	8,730
Митні збори і доставка продукції для реалізації	3,232	4,418
Страховання вантажів	48	52
Інші	5,612	6,505
Всього	368,446	385,403

Суму витрат на збут зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2019 році в розмірі 488,063 тис. грн., та відповідно в 2018 році в розмірі 366,403 тис. грн.

27. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати на персонал	131,600	110,128
Отримані послуги	14,698	13,862
Вартість запасів	9,886	9,453
Послуги банків	4,753	5,801
Витрати на оренду	6,027	5,368
Зміна резерву під очікувані кредитні збитки (Примітка 11,12,15)	1,003	17,915
Витрати на амортизацію	5,103	4,958
Податки	2,985	3,916
Ремонт і обслуговування основних засобів	3,966	3,178
Витрати на послуги зв'язку	1,308	1,378
Страховання	1,471	1,502
Інші	1,929	1,483
Всього	184,729	178,942

28. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Знецінення активів	19,550	13,935
Збиток від вибуття основних засобів	738	2,234
Благодійні внески	1,960	1,197
Пені і штрафи	1,220	1,605
Собівартість від реалізації фінансових інвестицій	4,923	-
Збиток від курсових різниць	48,176	16,171
Інші операційні витрати / (доходи), нетто	(7,950)	(3,982)
Всього	68,617	31,160

29. Інші доходи

За рік що закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 Група не отримувала інших доходів.

30. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 18)	121,604	112,895
Процентні витрати за позиками	72,844	49,422
Проценти за орендними зобов'язаннями	6,013	-
Фінансові витрати з дисконтування	1,813	-

Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 18)	(6,574)	(9,441)
Збиток від курсових різниць	-	-
Всього	195,700	152,876

31. Пов'язані особи

В ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Групи.

До основного управлінського персоналу відносяться виконавчий орган (Генеральний директор), директори філій та інше.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Група проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Умови ведення господарської діяльності з пов'язаними сторонами визначаються на основі угод, характерних для кожного конкретного договору або операції. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди доступні для незв'язаних сторін, і операції між пов'язаними сторонами укладаються на умовах і на суми, які можуть відрізнятися від операцій з непов'язаними сторонами.

Операції з пов'язаними підприємствами за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Характер операції	2019	2018
Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 30)	121,604	112,895
Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 30)	(6,574)	(9,441)

Залишки за операціями з пов'язаними підприємствами з Групою станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

Характер залишку	2019	2018
АКТИВИ		
Довгострокові фінансові інвестиції	120,618	120,618
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Довгострокові корпоративні облігації (Примітка 18)	471,675	390,349
Заборгованість за відсотками (облігації) (Примітка 18)	30,319	22,146
Короткострокові позики (Примітка 17)	381	381
Заборгованість за відсотками (позики) (Примітка 17)	805	733

Компенсація ключовому управлінському персоналу - Ключовий персонал представлений вищим менеджментом компаній Групи. Протягом років, що закінчився 31 грудня 2019 і 2018 років, компенсація ключовому управлінському персоналу Групи, була представлена наступним чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Компенсація і відповідні податки	25,542	26,946

Протягом 2019 року на користь MilCo Holding N. V., Нідерланди було нараховано та виплачено дивідендів 320,000 тис. грн. (за 2018 рік – 352,000 тис. грн.)

32. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування - Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумачення податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Група створила достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятись, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Групи, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Протягом 2019 року Група веде судові спори з податковою інспекцією. В зв'язку з тим, що ймовірність настання відповідного зобов'язання на дату балансу не перевищує 50%, станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р. Групою не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями.

Страховання - Група не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Групи, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Групи не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Групи.

Судові провадження - В ході звичайної господарської діяльності Група залучена в судові провадження і до неї висуваються претензії. Керівництво Групи вважає, що, в кінцевому підсумку, зобов'язання, якщо таке виникне, або витрати, які призведуть до зменшення активу, що впливають з дозволу таких судових спорів або претензій, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Групи.

Контрактні зобов'язання - Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у Групи існували контрактні зобов'язання на придбання виробничого обладнання на загальну суму 1,497 тисяч гривень та 4,280 тисячі гривень, відповідно.

Контрактні зобов'язання по оренді земельних ділянок:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
До 1 року	2,006	1,138
Від 1 до 5 років	5,549	3,204
Більше 5 років	11,314	11,886
Всього	<u>18,869</u>	<u>16,228</u>

33. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, за якою фінансовий інструмент можна обміняти у ході поточних операцій (крім випадків вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами та яка найкращим чином може бути підтверджена ціною активного ринку. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю, визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Групи, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

34. Управління фінансовими ризиками

Управління капіталом - Група управляє своїм капіталом з метою забезпечення можливості продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток Власникам Материнської компанії шляхом оптимізації балансу боргових інструментів і власного капіталу. Керівництво Групи регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів таких переглядів Група вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів / розподілу прибутку, випуску нових акцій / залучення нових внесків до статутного капіталу, а також залучення нових боргових інструментів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Групи складається з чистої заборгованості (позики і облігації, інформація про яких розкривається в Примітках 17 і 18, відшкодування за якими здійснюється грошовими коштами та їх еквівалентами, інформація про яких розкривається в Примітці 15), а також капіталу Групи (включає статутний капітал, інформація про який розкривається в Примітці 16 додатковий сплачений капітал і нерозподілений прибуток).

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Позики та зобов'язання з оренди	384,329	396,216
Корпоративні облігації	471,675	390,349
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>(92,392)</u>	<u>(144,693)</u>
Чиста сума позикових коштів	763,612	641,872
Всього капітал, що належить Власникам Материнської компанії	1,056,267	1,329,237
Співвідношення позикових коштів до власного капіталу	72%	48%

Основні категорії фінансових інструментів - Основні фінансові зобов'язання Групи включають короткострокові зобов'язання та корпоративні облігації, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також нараховані витрати. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Групи. Група має різні фінансові активи, такі як інвестиції, наявні для продажу, кредити, надані постачальникам Групи, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Фінансові активи		
Фінансові активи, наявні для продажу		
Довгострокові фінансові інвестиції	169,921	120,857
Кредити та дебіторська заборгованість		
Кредити, надані постачальникам Групи	8,045	14,254
Торгова дебіторська заборгованість	700,075	666,575
Інша дебіторська заборгованість	32,598	16,871

Інші оборотні активи	98,663	161,049
Грошові кошти та їх еквіваленти	92,392	144,693
	<hr/>	<hr/>
Всього фінансових активів	1,101,694	1,124,299
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Фінансові зобов'язання		
Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю		
Короткострокові зобов'язання	384,329	396,216
Корпоративні облигації	471,675	390,349
Торгова кредиторська заборгованість	309,975	317,419
Інша кредиторська заборгованість	7,169	7,744
Нараховані витрати	79,307	63,712
	<hr/>	<hr/>
Всього фінансових зобов'язань	1,252,455	1,175,440
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Основні ризики, що виникають від фінансових інструментів Групи, представлені ризиками зміни цін на товари, кредитним ризиком, ризиком ліквідності, ризиком зміни процентних ставок і валютним ризиком.

Ризик зміни цін на товари - ризик зміни цін на товари є ризик того, що на поточні або майбутні прибутки Групи нададуть несприятливий вплив зміни ринкових цін на готову продукцію Групи або сировина, яка використовується у виробництві.

Керівництво Групи вважає, що даний ризик Групи щодо зміни цін на товари є несуттєвим в силу відсутності у неї довгострокових договорів продажу з фіксованими цінами і очікуванням того, що майбутні ринкові ціни на її готову продукцію будуть рости швидше, ніж ринкові ціни на основні компоненти, використовувані у виробництві.

Кредитний ризик - Група може бути об'єктом впливу кредитного ризику, який являє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту може не виконати свої зобов'язання, в результаті чого інша сторона зазнає фінансових збитків. Кредитний ризик, головним чином, стосується грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 15), торгової дебіторської заборгованості (Примітка 11), кредитів, наданих постачальникам Групи (Примітка 13). Група структурує рівні свого кредитного ризику, встановлюючи ліміти на суми, щодо яких ризики є прийнятними, щодо конкретного покупця, таким чином, встановлюючи індивідуальні ліміти для кредитного періоду. Кредитні періоди щодо кожного клієнта затверджуються керівництвом на основі попереднього досвіду роботи з даним клієнтом.

У Групи існує три основні групи клієнтів: іноземні клієнти, дистриб'ютори і роздрібні мережі. Кредитні ліміти і періоди встановлюються для клієнтів індивідуально на термін не більше двох місяців. Стандартні кредитні терміни для операцій реалізації товарів для дистриб'юторів становили не більше 30 днів, а для роздрібних мереж - до 60 днів. Нові клієнти на внутрішньому ринку обслуговуються тільки на умовах передоплати, в той час як операції продажу в кредит для клієнтів з позитивною кредитною історією мають типовий термін розрахунків від 14 до 21 дня. Експортні продажі в 2019 і 2018 роках здійснювалися Групою, в основному, на умовах передоплати, в той час як індивідуально встановлені кредитні періоди не можуть перевищувати 50 днів. Перед встановленням кредитного періоду та ліміту для клієнта Група оцінює свій досвід щодо ведення торговельних операцій і оплат з даним клієнтом. Відсотки на торговельну дебіторську заборгованість не нараховуються.

Керівництво Групи регулярно стверджує і контролює рівні кредитного ризику щодо окремих клієнтів. Керівництво Групи здійснює оцінку сум торгової дебіторської заборгованості від клієнтів на можливість відшкодування, починаючи з дати закінчення терміну кредитного періоду.

П'ять найбільших роздрібних мереж з числа клієнтів Групи представляють 72% і 71% від залишку торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 і 2018 років, відповідно.

Ризик ліквідності - ризик ліквідності являє собою ризик того, що Банк не зможе погасити свої зобов'язання в міру їх настання. Положення ліквідності Групи ретельно контролюється і управляється. Група використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

В наведеній нижче таблиці представлена інформація про непогашені фінансові зобов'язання Групи за строками погашення непохідних фінансових інструментів згідно з договорами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років на основі найбільш ранньої дати, на яку Група може бути зобов'язана здійснити оплату:

	31 грудня 2019 року				31 грудня 2018 року			
	до 1 року	1-5 років	більше 5 років	Всього	до 1 року	1-5 років	більше 5 років	Всього
Фінансові зобов'язання								
Позики та зобов'язання з оренди	384,329	-	-	384,329	396,216	-	-	396,216
Корпоративні облигації	-	-	471,675	471,675	-	-	390,349	390,349
Торгова кредиторська заборгованість	309,975	-	-	309,975	317,419	-	-	317,419
Інша кредиторська заборгованість	3,859	40,961	-	44,820	7,744	-	-	7,744
Нараховані витрати	79,306	-	-	79,306	63,712	-	-	63,712
Всього	777,469	40,961	471,675	1,290,105	785,091	-	390,349	1,175,440

Ризик зміни процентних ставок - ризик зміни процентних ставок є ризик того, що зміни плаваючих процентних ставок можуть мати несприятливий вплив на фінансові результати Групи. На фінансові активи та зобов'язання Групи нараховуються відсотки за фіксованими ставками, отже, даний ризик не може мати істотного впливу на Групу.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що на фінансові результати Групи нададуть несприятливий вплив зміни курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Групи. Група здійснює деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань Групи, виражених в іноземних валютах станом на звітні дати, представлена наступним чином:

Активи	Долари США		Євро	
	31 грудня	31 грудня	31 грудня	31 грудня
	2019 року	2018 року	2019 року	2018 року

Грошові кошти та їх еквіваленти	64,738	109,304	585	709
Інші оборотні активи	98,663	161,049		-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	62,339	52,412	48	-
Всього активів	225,740	322,765	633	709
Зобов'язання				
Банківські кредити і позики		-		-
Всього зобов'язань		-		-
Загальна чиста позиція	225,740	322,765	633	709

35. Припущення про безперервність діяльності

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

36. Події після дати балансу

Події, інформація про які може вплинути на здатність користувачів фінансової звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення, після 31 грудня 2019 року не відбувались.

Загальними зборами учасників ТОВ «Тростянецький молочний завод», проведеними «20» січня 2020, було прийнято рішення про його припинення шляхом ліквідації. В зв'язку з тим, що показниками фінансової звітності ТОВ «Тростянецький молочний завод» на дату затвердження є нематеріальними у консолідованій фінансовій звітності, Група вважає, що ці події не вимагають коригування фінансової звітності.

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

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

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

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, 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.

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.

Після спалаху COVID-19 компанія продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Група затвердила консолідовану фінансову звітність станом на 31 грудня 2019 року і за рік, що закінчився датою 27 квітня 2019 року.

Від імені керівництва Групи компаній «Молочний альянс»:

Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради
АТ «Молочний альянс»

—
Надія Мар'єнко, Головний бухгалтер
АТ «Молочний альянс»

27.04.2019

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 - аудиторів, 2 - суб'єктів аудиторської діяльності, 3 - суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	4
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	33833362
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04070, м. Київ, вул. Спаська, буд.37
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3681
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	353/4 21.12.2017
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2019 - 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01
9	Пояснювальний параграф (у разі наявності)	<p>Пояснювальний параграф щодо аудиту консолідованої фінансової звітності:</p> <p>Ми звертаємо Вашу увагу на пункт 36 Приміток до фінансової звітності "Події після дати балансу", де зазначено, що Група здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Групи. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Групи супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Групи не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому консолідована фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у консолідованій</p>

		<p>фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.</p> <p>Пояснювальний параграф щодо аудиту фінансової звітності Товариства:</p> <p>Ми звертаємо увагу на пункт 30 Приміток до фінансової звітності "Події після дати балансу" де зазначено, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.</p>
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	19/751-У від 15.11.2019 року
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	20.11.2019 - 30.04.2020
12	Дата аудиторського висновку	30.04.2020
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	328700,00
14	Текст аудиторського звіту	
<p>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</p> <p>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</p> <p>Думка</p> <p>Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Групи підприємств Приватного Акціонерного Товариства "Молочний альянс" (далі -Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та консолідованих приміток до фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.</p> <p>На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року, та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).</p>		

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів (далі - 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на пункт 36 Приміток до фінансової звітності "Події після дати балансу", де зазначено, що Група здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Групи. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Групи супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Групи не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому консолідована фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у консолідованій фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Наявність та оцінка фінансових інвестицій

Аудитори звертають увагу на примітку 9 до консолідованої фінансової звітності де розкрито інформацію про склад та оцінку фінансових інвестицій Групи. Станом на 31.12.2019 балансова вартість фінансових інвестицій складається з облігацій внутрішньої державної позики, інвестиційних сертифікатів та інших інвестицій на загальну суму 172 662 тис. грн.

В звітності фінансові інвестиції відображаються за справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості через прибутки та збитки.

В ході аудиту ми:

" вивчили та оцінили обґрунтованість застосованих керівним персоналом облікових політик та оцінок стосовно обліку інвестицій;

" вивчили організацію та надійність системи бухгалтерського обліку інвестицій, вивчили дієвість системи внутрішнього контролю;

" оцінили адекватність розрахунків щодо визначення справедливої вартості фінансових інвестицій;

" проаналізували події після дати балансу, які можуть надати підтвердження оцінкам управлінського персоналу;

" перевірили достатність розкриттів щодо фінансових інвестицій Групи в консолідованій фінансовій звітності.

Наша перевірка не виявила невідповідностей.

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

Інша інформація

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

- 1) Звіт про управління - відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні";
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів - відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826, крім річної фінансової звітності та тексту звіту незалежного аудитора.

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.

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 Групи, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або

не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

" оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

" отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої 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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання завдання з аудиту.

Аудит річної консолідованої фінансової звітності Групи станом на 31.12.2019 проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 15.11.19 за № 19/751-У, у строк з 20.11.2019 до 30.04.2020.

Повне найменування Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна"

Місцезнаходження 04070, м. Київ, вул. Спаська, 37

Інформація про включення до Реєстру Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681

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

Дата призначення аудитора 06.11.2019

Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень Другий рік

Підтвердження та запевнення

Відповідно до вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" надаємо підтвердження стосовно обставин виконання завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи.

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 Групі послуги, заборонені законодавством.

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна" його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Групи, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Групи в період, охоплений перевіреною

консолідованою фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої консолідованої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали Групі та контрольованим нею суб'єктам господарювання інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до ст. 401 Закону України "Про цінні папери і фондовий ринок" емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління АТ "Молочний Альянс", включений до річного звіту керівництва.

На нашу думку Звіт про корпоративне управління адекватно відображає інформацію, зокрема:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента наведено в п.5 "Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента" і фактично відображає визначену політикою АТ "Молочний Альянс" систему органів управління, і викладає цілісну систему внутрішнього контролю і управління ризиками в діяльності АТ "Молочний Альянс";
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента відповідає наявній у нас інформації з цього питання і наведено в п.6 "Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента" ;
- в п.7 "Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента" АТ "Молочний Альянс" повідомляє про відсутність інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента. В ході аудиту нами не отримано інформації про наявність таких обмежень;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента фактично поданий у пункті 8 "Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента" - відповідає діючому законодавству України та статутним вимогам АТ "Молочний Альянс";
- повноваження посадових осіб емітента описані у пункті 9 "Повноваження посадових осіб емітента" відповідно до Статуту АТ "Молочний Альянс" і не суперечить чинному Законодавству України.

Інші розділи звіту про корпоративне управління АТ "Молочний Альянс" перевірені нами і не суперечать перевіреним нами фінансовій звітності та нашим знанням про Групу, отриманим під час аудиту.

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

Директор з аудиту

Ольга Самусева

(номер реєстрації у Реєстрі

аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)

Головний аудитор

Валентина Устік

(номер реєстрації у Реєстрі

аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100617)

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС"

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ "Молочний альянс" (далі -Товариство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 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 у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі -МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік ми зауважили наступне:

У складі довгострокових фінансових інвестицій в Звіті про фінансовий стан Товариства відображені фінансові інвестиції в дочірні підприємства в сумі 41 564 тис. грн., які оцінені за собівартістю, без подальшого перерахунку вартості на звітні дати. Згідно облікової політики Товариства, облік інвестицій в дочірні підприємства ведеться за собівартістю, що передбачено п.10 МСБО 27 "Окрема фінансова звітність".

В ході аудиту встановлено наявність ознак знецінення окремих фінансових інвестицій загальною балансовою вартістю 22 134 тис. грн. Проте Товариством не визнавались збитки від знецінення, що не відповідає вимогам МСФЗ 36 "Зменшення корисності активів".

Зазначене питання може призвести до суттєвого викривлення даних щодо вартості інвестицій, а також фінансового результату в фінансовій звітності станом на

31.12.2019. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості інвестицій. Отже, ми не мали змоги визначити, суму необхідних коригувань за цим зауваженням.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів (далі - 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на пункт 30 Приміток до фінансової звітності "Події після дати балансу" де зазначено, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України і на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

" ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

" отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

" оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

" доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

" оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Директор з аудиту

Ольга Самусева

(номер реєстрації у Реєстрі

аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100613)

Головний аудитор

Валентина Устік

(номер реєстрації у Реєстрі

аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100617)

XVI. Твердження щодо річної інформації

Річна фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2019 року складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів, вона містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Товариства. Крім того, звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації відповідно до частини четвертої ст. 40-1 ЗУ "Про цінні папери та фондовий ринок". Ведення бухгалтерського обліку Товариства відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності. Річна фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародним стандартам фінансової звітності та чинного законодавства України.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
06.02.2019	06.02.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
02.10.2019	02.10.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента