



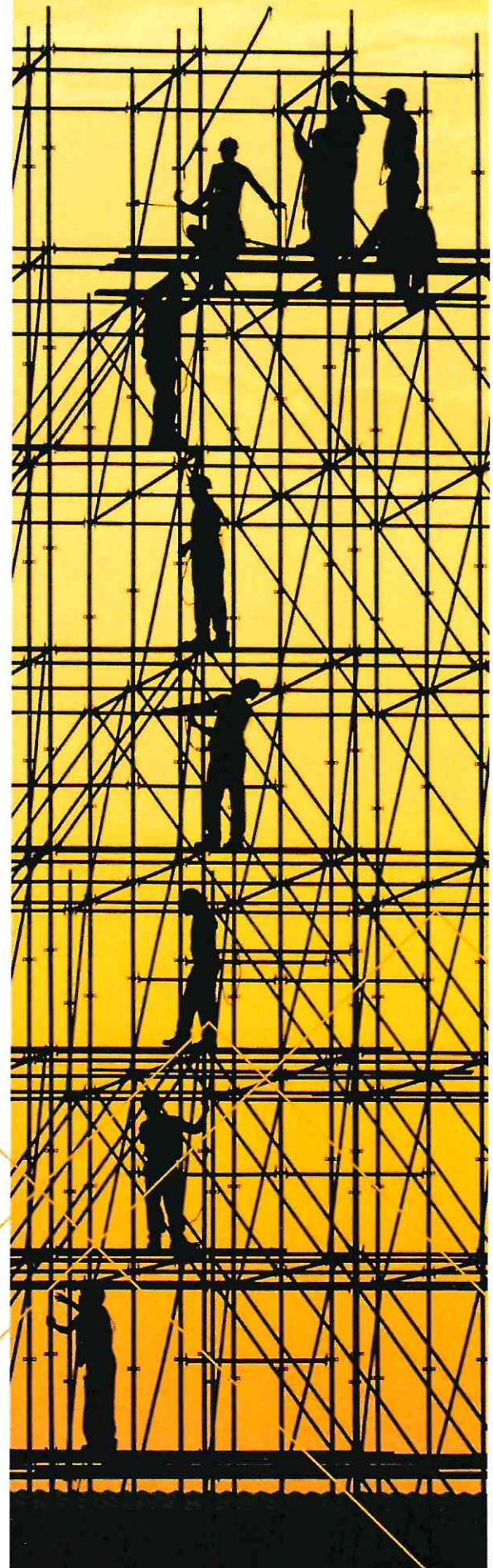
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА
ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
АТ «Молочний альянс»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

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

Audit / Tax / Advisory

Smart decisions. Lasting value.



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка	3
Основа для думки	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за консолідовану фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	6
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	6
Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	7
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	11

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Управлінському персоналу, Акціонерам та Наглядовій раді
АТ «Молочний Альянс»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Молочний альянс» (далі – Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 приміток до консолідованої фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Облікова політика - Припущення про безперервність діяльності» та Примітку 39 «Події після дати балансу» у консолідованій фінансовій звітності, у яких зазначено, що діяльність Групи, відбувалась та відбувається в умовах фінансової нестабільності, безпрецедентного росту цін на енергоносії та розкривається інформація про військове вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Як зазначено в Примітках 1 і 39, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цих Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Групи, та

можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Групи;

- аналіз достатності власного капіталу Групи та підтримання його на достатньому рівні.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ключові питання аудиту наводяться нами відповідно до вимог МСА та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», який вимагає від аудитора навести відповідну інформацію про аудиторські оцінки.

Крім питань, викладених у розділі «*Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності*», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

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

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

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою 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 консолідованої фінансової звітності та консолідованого 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 про це питання Наглядовій раді, та розглянемо вплив цього питання на консолідовану фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за консолідовану фінансову звітність

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

Наглядова рада, несе 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 консолідованої 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 консолідованій 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 консолідованої 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 управлінському персоналу та Наглядовій раді, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту 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

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська Набережна 33

Інформація про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів

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

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

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

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

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

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	15.11.2021 № 21/1255-У
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	23.11.2021 – 11.07.2022

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 та пункту 2 частини 8 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	ВІДСУТНІЙ. (ВІДСУТНІ ОСОБИ ЯКІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА Є КІНЦЕВИМИ БЕНЕФІЦІАРНИМИ ВЛАСНИКАМИ (КОНТРОЛЕРАМИ). На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2021 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Ні
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Ні

Материнські компанії

Дочірні компанії

МілКо Холдінг Н.В.

1. ТОВ «Пирятинський сирзавод»

Код ЄДРПОУ: 00446865

Юридична та фактична адреса підприємства:
Україна, 37000, Полтавська обл.,
Пирятинський р-н, місто Пирятин, ВУЛИЦЯ
СУМСЬКА, будинок 1

2. ТДВ «Золотоніський маслоробний
комбінат»

Код ЄДРПОУ: 00447824

Юридична та фактична адреса підприємства:
Україна, 19700, Черкаська обл., місто
Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО,
будинок 18

3. ТДВ «Яготинський маслозавод»

Код ЄДРПОУ: 00446003

Юридична та фактична адреса підприємства:
Україна, 07700, Київська обл., Яготинський р-
н, місто Яготин, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА,
будинок 213

4. ТДВ «Баштанський сирзавод»

Код ЄДРПОУ: 00446500

Юридична та фактична адреса підприємства:
Україна, 56100, Миколаївська обл.,
Баштанський р-н, місто Баштанка, ВУЛИЦЯ
ЗАВОДСЬКА, будинок 4

5. ТОВ «Еталонмолпродукт»

Код ЄДРПОУ: 32072982

Юридична та фактична адреса підприємства:
Україна, 01011, місто Київ, ВУЛ. ЛЕСКОВА,
будинок 9

6. ТОВ «Торговий дім «Еталон»

Код ЄДРПОУ: 30466424

Юридична та фактична адреса підприємства:
Україна, 01013, місто Київ, ВУЛИЦЯ
ПРОМИСЛОВА, будинок 2

7. ТДВ «Новоархангельський сирзавод»

Код ЄДРПОУ: 00446017

Юридична та фактична адреса підприємства:
Україна, 26100, Кіровоградська обл.,
Новоархангельський р-н, селище міського
типу Новоархангельськ, ВУЛИЦЯ
ЦЕНТРАЛЬНА, будинок 1

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією

8. ТДВ «Золотоніське спеціалізоване автотранспортне підприємство»

Код ЄДРПОУ: 14206024

Юридична та фактична адреса підприємства: Україна, 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, будинок 20

Група не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, не поширюється на діяльність Групи, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню

Згідно зі Статутом Приватного Акціонерного Товариства «Молочний Альянс» перевірки Ревізійної комісії фінансово-господарської діяльності здійснюються за дорученням Загальних зборів учасників, Наглядової ради Товариства, за власною ініціативою Ревізійної комісії або на вимогу учасників Товариства.»

Протягом перевіряемого періоду такі рішення не приймалися

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

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності



Ольга САМУСЄВА

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

Валентина УСТІК

11 липня 2022 року



Контактна інформація

Київський офіс

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

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

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

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська Набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

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

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

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

Посилання на офіційне джерело:

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

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ГРУПА КОМПАНІЙ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»,

ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ,

СТАНОМ НА 31.12.2021 р.

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах українських гривень)**

	Примітк и	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
АКТИВИ			
Необоротні активи:			
Основні засоби	5	793,687	837,998
Нематеріальні активи	6	7,508	9,172
Активи у формі права користування	7	37,796	45,919
Передоплати за основні засоби		1,788	29,590
Відстрочені податкові активи	8	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	9	41,976	97,089
Довгострокова дебіторська заборгованість	10	4,585	8,006
Всього необоротних активів		887,340	1,027,774
Оборотні активи:			
Запаси	11	653,264	646,354
Торгова дебіторська заборгованість	12	692,173	719,539
Передоплати постачальникам і інша дебіторська заборгованість	13	41,494	31,729
Передоплата з податку на прибуток		1,722	4,236
Кредити, надані постачальникам Групи	14	7,000	7,168
Передоплати по податкам	15	81,657	24,972
Поточні фінансові інвестиції та інші оборотні активи	16	-	89,021
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	124,937	290,005
Всього оборотних активів		1,602,247	1,813,024
Всього активів		2,489,587	2,840,798
КАПІТАЛ И ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал, який належить Власникам Материнської компанії:			
Статутний капітал	18	30,866	30,866
Додатковий сплачений капітал		599	883
Нерозподілений прибуток		804,343	1,313,745
Капітал, який належить Власникам Материнської компанії		835,808	1,345,494
Неконтрольовані частки володіння		12,967	11,562
Всього капітал		848,775	1,357,056
Довгострокові зобов'язання:			
Довгострокові кредити	19	60,271	-
Довгострокові зобов'язання	20	27,741	39,674
Корпоративні облігації	22	465,161	475,479
Відстрочені податкові зобов'язання	8	5,792	13,158
Всього довгострокові зобов'язання		558,965	528,311
Короткострокові зобов'язання:			
Торгова кредиторська заборгованість	23	421,640	377,579
Аванси отримані та інша кредиторська заборгованість	24	4,922	10,944
Короткострокові зобов'язання	21	549,668	455,445
Податкові зобов'язання	25	12,506	17,656
Зобов'язання по податку на прибуток		11	541
Нараховані витрати	26	93,100	93,266
Всього короткострокові зобов'язання		1,081,847	955,431
Всього зобов'язання		1,640,812	1,483,742
Всього капітал та зобов'язання		2,489,587	2,840,798

Від імені керівництва Групи компаній «Молочний альянс»:

Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради
АТ «Молочний альянс»

Надія Мар'єнко, Головний бухгалтер
АТ «Молочний альянс»

Примітки на сторінках 6-40 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
11.07.22 | *У* / *Усмік В.В.* 2

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах українських гривень)**

	Примітки	2021	2020
Дохід від реалізації	27	5,439,872	5,277,872
Собівартість реалізації	28	(4,929,441)	(4,370,577)
Валовий прибуток		510,431	907,295
Витрати на реалізацію та збут	29	(393,175)	(300,255)
Адміністративні витрати	30	(165,259)	(165,775)
Інші витрати	31	(4,226)	-
Інші доходи	32	-	52,201
Операційний прибуток		(52,229)	493,466
Фінансові витрати	33	(174,976)	(172,818)
Фінансові доходи		2,625	2,342
Прибуток до оподаткування		(224,580)	322,990
Витрати по податку на прибуток	8	6,474	(28,079)
Прибуток за рік		(218,106)	294,911
Інший сукупний дохід			
Всього сукупний дохід за рік		(218,106)	294,911
Прибуток/(Збитки), що відноситься до:			
Власникам Материнської компанії		(219,330)	290,279
Неконтрольованим часткам володіння		1,224	4,632
		(218,106)	294,911
Всього сукупних доходів / (збитків), що відносяться до:			
Власникам Материнської компанії		(219,330)	290,279
Неконтрольованим часткам володіння		1 224	4,632
		(218,106)	294,911

Від імені керівництва Групи компаній «Молочний альянс»:

Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради
АТ «Молочний альянс»

Надія Мар'єнко, Головний бухгалтер
АТ «Молочний альянс»

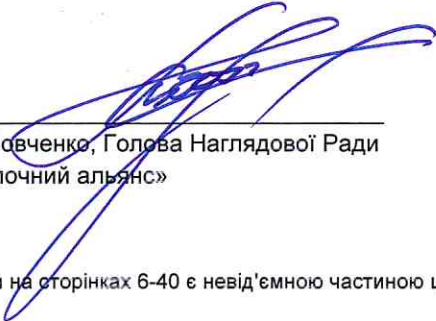
Примітки на сторінках 6-40 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.


ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кресу Україна»
11.02.22 / Уо / Уетик ВВ / 3

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах українських гривень)**

	Належні Власникам Материнської компанії			Всього	Неконтрольовані частки володіння	Всього
	Статутний капітал	Додатковий оплачений капітал	Нерозподілений прибуток			
Залишок на 31 грудня 2019 року	30,866	9,521	1,015,910	1,056,297	6,936	1,063,233
Прибуток за рік	-	-	290,279	290,279	4,632	294,911
Всього сукупний дохід за рік	-	-	290,279	290,279	4,632	294,911
Збільшення	-	(8,638)	7,623	(1,015)	-	(1,015)
Дивіденди	-	-	-	-	(5)	(5)
Інші зміни	-	-	(202)	(202)	-	(202)
Ліквідація дочірнього підприємства	-	-	135	135	(1)	133
Залишок на 31 грудня 2020 року	30,866	883	1,313,745	1,345,494	11,562	1,357,056
Прибуток за рік	-	-	(219,330)	(219,330)	1,224	(218,106)
Всього сукупний дохід за рік	-	-	(219,330)	(219,330)	1,224	(218,106)
Збільшення	-	-	-	-	-	-
Викуп капіталу	-	-	147	147	-	147
Дивіденди	-	-	(290,000)	(290,000)	-	(290,000)
Інші зміни	-	(40)	1,190	1,150	-	1,150
Ліквідація дочірнього підприємства	-	(244)	(1,408)	(1,652)	181	(1,471)
Залишок на 31 грудня 2021 року	30,866	599	804,343	835,808	12,976	848,775

Від імені керівництва Групи компаній «Молочний альянс»:


Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради
АТ «Молочний альянс»


Надія Мар'єнко, Головний бухгалтер
АТ «Молочний альянс»

Примітки на сторінках 6-40 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

11.07.22 / Сер / Герман В.В. /

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	2021 рік	2020 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6,777,891	6,742,009
Повернення податків і зборів	3005	8,912	3,510
Цільового фінансування	3010	14,830	9,772
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2,612	-
Надходження від повернення авансів	3020	29,835	190,855
Надходження від відсотків за залишками коштів	3025	759	1,151
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	187	1,817
Надходження від операційної оренди	3040	624	-
Інші надходження	3095	13,423	253
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6,015,826)	(5,712,963)
Праці	3105	(398,621)	(371,914)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(109,635)	(102,007)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(280,912)	(284,441)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1,710)	(29,502)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(169,228)	(154,891)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(109,974)	(100,048)
Витрачання на оплату авансів	3135	(136)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(250)	(264)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	(694)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(386)	(1,423)
Інші витрачання	3190	(20,752)	(7,316)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	22,556	468,345
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	63,028	85,021
необоротних активів	3205	244	99
Надходження від погашення позик	3230	12,417	43,784
Інші надходження	3250	88,107	-
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(103,502)	(271,959)
Витрачання на надання позик	3275	(8,592)	-
Інші платежі	3290	(49,233)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2,470	(143,055)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	10,272,963	8,864,934
Інші надходження	3340	59,378	-
Погашення позик	3350	(10,105,208)	(8,960,550)
Сплату дивідендів	3355	(290,337)	(1,762)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(65,593)	(58,694)
Інші платежі	3390	(55,517)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(184,314)	(156,072)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(159,288)	169,218
Залишок коштів на початок року	3405	290,005	92,392
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5,780)	28,395
Залишок коштів на кінець року	3415	124,937	290,005

Від імені керівництва Групи компаній «Молочний альянс»:

Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради
АТ «Молочний альянс»

Надія Мар'єнко, Головний бухгалтер
АТ «Молочний альянс»

Примітки на сторінках 6-40 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
11.07.22 *Генеральний директор* / *Генеральний бухгалтер*

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

1. Інформація про Групу

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

Реєстраційна 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. Всі компанії Групи знаходяться в Україні.

Протягом 2021 року материнською компанією по відношенню до АТ «Молочний Альянс» була MilCo Holding N.V., Нідерланди. 30 грудня 2021 року було прийнято рішення про приєднання MilCo Holding N.V. до MiCo Investments B.V., яке безпосередньо володіє 100% MilCo Holding N.V.. Відповідно до даних державного реєстру Нідерландів MilCo Holding N.V. 01.03.2022 було виключено з державного реєстру. В зв'язку з зупинкою дії державних реєстрів в наслідок повномасштабного вторгнення Російської Федерації на територію України, Група не змогла внести зміни в свої облікові дані. 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 2021 року	Ефективна частка володіння Материнської компанії на 31 грудня 2020 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	99,9251%	99,9251%
ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»		99,4747%	99,4747%
ТДВ «Яготинський маслозавод»		99,9925%	99,9925%
ТДВ «Баштанський сирзавод»		99,9998%	99,9998%
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	99.9999%	99.9999%
ТДВ «Золотоніське спеціалізоване		99,7671%	99,7671%

автотранспортне підприємство»	Групи		
АТ «Варвамаслосирзавод»		0% (ліквідовано)	99.08%
АТ «Надія»		0% (ліквідовано)	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 валового внутрішнього продукту недостатнім рівнем ліквідності на ринках капіталу і значним дефіцитом балансу державних фінансів і зовнішньої торгівлі.

Діяльність Товариства у 2021 році відбувалась та відбувається в умовах не тільки політичних, ділових та економічних змін, фінансової нестабільності та недосконалості законодавства, а й також в складних умовах, спричинених поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID – 19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2».

Економіка України у 2021 році за попередніми оцінками зросла на 3,2%. Однак цей показник не зможе перекрыти спад, зафіксований у 2020 році.

І наразі темп економічного відновлення ще не перекрыв 4% падіння 2020 року, свідчить статистика. В Мінекономіки припускають, що це відбудеться у 2022 році.

У січні-березні 2021-го український ВВП зберіг торішню інерцію і продовжував падати: він втратив 1,2% (порівняно з січнем-березнем 2020-го). У другому кварталі українська економіка розігналася до 5,4% у річному вимірі. Статистика за третій квартал – дещо гірша: 2,7% зростання (порівняно з третім кварталом попереднього року). Такі дані наводить Держстат.

Втім, основні економічні прогнози свідчать, що за 2021 рік Україна не зможе надолужити те, що втратила у 2020-му. Частина світових аналітичних центрів навіть погіршувала свої прогнози щодо економічного зростання України.

Так **НБУ погіршив прогноз** зростання економіки у 2021 році з 3,8% до 3,1%. Враховуючи показники першого півріччя, високі ціни на енергоносії, а також поточне ускладнення епідемічної ситуації, негативний вплив пандемії та ефект дорогих енергоносіїв позначатимуться на економічній активності й у наступному році.

Гривня у 2021 році зміцнилася на 3,5%. Проте вже з початку 2022 року графік гривня – долар почав стрімко змінюватися. Наприкінці 2021 року гривня різко знецінилася через новини про підведення російських військ до кордонів. Тепер гривня знову знецінюється через вторгненням Російської Федерації на територію України. На фоні негативних новин нерезиденти почали активно виходити з українського ринку цінних паперів.

Але ситуація ускладнилась подіями після дати балансу. У зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України, в усій Україні запроваджено воєнний стан. Відповідно, тимчасово, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Оскільки на територій України ведуться активні воєнні дії, існує ризик втрати товарних залишків в разі нанесення ракетних ударів по території де розташовано склади та основні виробничі потужності. Крім того, окремі працівники були вимушені покинути територію України в цілях безпеки. Більшість працівників виконує свої функціональні обов'язки віддалено. Проте підприємства Групи намагаються і далі здійснювати свою діяльність, враховуючи реалії воєнного стану.

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.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для того, щоб не зазнати значних збитків в теперішніх умовах та забезпечити не закриття підприємств Групи в майбутньому, а при потребі забезпечити підтримку та відновлення бізнесу, здійснюючи постійну роботу над вирішенням питань способів фінансового оздоровлення.

Безпосередній вплив описаних ризиків та подій на діяльність Товариства на даний час не може бути визначено. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, якщо будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

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 Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»). Принципи та процедури згідно НП(С)БО можуть відрізнятися від загальноприйнятих принципів згідно з МСФЗ. Відповідно, дана консолідована фінансова звітність, підготовлена на підставі облікових записів підприємств Групи згідно НП(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.

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

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

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

В зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України підприємства

Групи в більшій частині продовжують працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та намагаються своєчасно виконувати свої обов'язки зі сплати податків та виконувати інші зобов'язання. Також Група продовжує постачати свою продукцію покупцям, при цьому, спостерігаються деякі негативні тенденції, які можуть мати негативні наслідки на фінансове становище Групи:

- знецінення гривні призводить до зростання собівартості продукції;
- погіршилися показники сплати дебіторської заборгованості по окремим покупцям, що може призвести в майбутньому до збільшення резерву сумнівних боргів;
- значно ускладнено та обмежено експорт продукції;
- також в зв'язку з активними воєнними діями на сході та півдні України, тимчасово не здійснюються поставки дистриб'юторам, які працюють в небезпечних регіонах, що звужує ринок збуту і може вплинути на обсяг доходів Групи.

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

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 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 консолідованого 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 2021 року	Середній офіцій курс НБУ за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній офіцій курс НБУ за 2020 рік
Гривня / долар США	27.2782	27.2862	28.2746	26.9639
Гривня / євро	30.9226	32.3090	34.7396	30.8019

На дату випуску цієї фінансової звітності, 11 липня 2022 року, офіційний курс НБУ по відношенню до української гривні склав:

Гривня / долар США 29,2549

Гривня / євро 29,701

Основа консолідації

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає фінансову звітність Материнської компанії і підприємств, контрольованих Материнською 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 неконтрольних 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 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

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

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

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

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

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

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

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

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

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

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

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

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

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

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

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

У разі зниження інтенсивності використання основних засобів здійснюється перегляд облікових оцінок в частині очікуваного терміну корисного використання з одночасним переглядом методу амортизації на дату такого перегляду.

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

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

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

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

Знецінення основних засобів

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

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

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

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

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

Резерв під знецінення по об'єктах, які обліковуються за собівартістю, включається до складу

інших витрат періоду.

Запаси

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

Виручка

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

Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично 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).

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

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

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

Якщо інші операційні доходи підпадають під сферу дії МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», вони визнаються відповідно до 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.

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

Резерви

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

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

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

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

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за

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

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

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

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

Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

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

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

Подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань

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

Кредити та дебіторська заборгованість

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Власний капітал

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

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Позики і корпоративні облигації

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Оренда

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

Якщо договір оренди має опцію пролонгації і очікується, що 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:

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

Виплати працівникам

Зобов'язання 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

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 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

3.1 Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

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

стандартів та інтерпретацій, які Товариство вперше застосувало з 1 січня 2021 року:

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

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

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

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

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

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

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

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

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

3.2. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти та тлумачення, а

також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

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

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

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

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

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

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

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

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

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані

поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

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

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

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

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

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

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

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

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

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

На разі керівництвом оцінено вплив на звітність нових прийнятих МСФЗ. Менеджмент передбачає, що їх застосування не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

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 звітної 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 31.12.2021 р., представлений таким чином:

	кUAH	кUAH	кUAH	кUAH	кUAH	кUAH	кUAH
	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 2020 року	2 553	322 591	1 006 657	61 549	110 129	69 790	1 573 269
Надходження	88	-	2 184	-	-	129 167	131 439
Переміщення	-	40 490	100 454	2 496	9 699	(153 139)	-
Вибуття	-	(6 071)	(17 656)	(887)	(933)	(90)	(25 637)
Станом на 31 грудня 2021 року	2 641	357 010	1 091 639	63 158	118 895	45 727	1 679 071
<u>Накопичена амортизація</u>							
Станом на 31 грудня 2020 року	-	(92 013)	(525 566)	(43 979)	(73 713)	-	(753 271)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(23 670)	(133 829)	(5 716)	(12 311)	-	(175 526)
Вибуття	-	5 832	17 609	887	1 086	-	25 414
Станом на 31 грудня 2021 року	-	(109 851)	(641 786)	(48 808)	(84 938)	-	(885 383)
<u>Чиста балансова вартість</u>							
Станом на 31 грудня 2020 року	2 553	230 578	481 092	17 570	34 416	69 790	837 998
Станом на 31 грудня 2021 року	2 641	247 159	449 853	14 350	33 957	45 727	793 687

Дану примітку було перераховано за рахунок прийнятого рішення Групи виділити в окрему примітку № 6 вартість нематеріальних активів зі складу «Інших основних засобів», в розмірі чистої балансової вартості 7 508 тис. грн., та відповідно в 2020 році в розмірі 9 172 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2020 року Група не має основних засобів, отриманих в фінансову оренду. У 2021 році отримали авто по договору фінансового лізингу.

Згідно з кредитними договорами, машини та обладнання вартістю 563 012 тис. грн. перебувають у заставі. (Примітка 21).

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 296 615 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 296 875 тис. грн.).

6. Нематеріальні активи

	кUAH	кUAH	кUAH	кUAH	кUAH	кUAH
	Програмне забезпечення	Рекламування власних продуктів	Технічна документація	Торговий знак	Придбання (створення) нематеріальних активів	Всього
<u>Первинна або умовна вартість</u>						
Станом на 31 грудня 2020 року	12 698	11 599	1 083	1 277	645	27 302
Надходження	-	-	-	-	2 176	2 176
Переміщення	1 273	1 207	295	32	(2 807)	-
Вибуття	(1 374)	(198)	(156)	-	-	(1 728)
Станом на 31 грудня 2021 року	12 597	12 609	1 222	1 309	14	27 751
<u>Накопичена амортизація</u>						

Станом на 31 грудня 2020 року	(9 587)	(6 896)	(474)	(1 173)	-	(18 130)
Амортизаційні нарахування за рік	(849)	(2 819)	(123)	(18)	-	(3 809)
Вибуття	1 374	198	124	-	-	1 696
Станом на 31 грудня 2021 року	(9 062)	(9 516)	(473)	(1 191)	-	(20 243)
<u>Чиста балансова вартість</u>						
Станом на 31 грудня 2020 року	3 111	4 703	609	104	645	9 172
Станом на 31 грудня 2021 року	3 534	3 093	749	118	14	7 508

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

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 12 676 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 10 977 тис. грн.).

7. Активи у формі права користування

Станом на 31.12.2021 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 31 грудня 2020 року	6 801	21 479	915	38 392	67 588
Надходження	-	12 038	-	5 140	17 178
Вибуття	-	(10 542)	-	(3 818)	(14 360)
Станом на 31 грудня 2021 року	6 801	22 974	915	39 714	70 405
<u>Накопичена амортизація</u>					
Станом на 31 грудня 2020 року	(1 340)	(4 493)	(305)	(15 529)	(21 667)
Амортизаційні нарахування за рік	(660)	(4 902)	(153)	(9 478)	(15 193)
Вибуття	57	3 605	-	589	4 251
Станом на 31 грудня 2021 року	(1 943)	(5 790)	(458)	(24 418)	(32 609)

Чиста балансова вартість

Станом на 31 грудня 2020 року	5 461	16 985	610	22 863	45 919
Станом на 31 грудня 2021 року	4 801	17 242	457	15 296	37 796

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.

8. Відстрочені податкові активи

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 ймовірно.

Компоненти витрат з податку на прибуток Групи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	893	28,581
Витрати за відстроченим податком на прибуток	(7,367)	(502)
Всього витрат з податку на прибуток	<u>(6,474)</u>	<u>28,079</u>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років основні компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Відстрочені податкові активи, що виникають від:		
оцінки запасів	-	-
Відстрочені податкові активи	<u>-</u>	<u>-</u>

Відстрочені податкові зобов'язання, що виникають від:		
Основних засобів	(5,792)	(13,158)
Відстрочені податкові зобов'язання	(5,792)	(13,158)
Відстрочені податкові зобов'язання, нетто	(5,792)	(13,158)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 та 2020 років представлені таким чином:

	2021	2020
Відстрочені податкові активи	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(5,792)	(13,158)
Відстрочені податкові зобов'язання, нетто	(5,792)	(13,158)

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженої на встановлену ставку податку на прибуток, і витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, було представлено в такий спосіб:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	(224,581)	322,991
Податок на прибуток за встановленою податковою ставкою (2021 - 18%, 2020 - 18%)	-	58,138
Податковий вплив:		
Зміни резерву оцінки	(6,474)	30,059
Витрати з податку на прибуток	(6,474)	28,079

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 2021 та 2020 років довгострокові фінансові інвестиції були представлені таким чином:

	2021	2020
Інвестиція в венчурний фонд «Престиж-капітальні інвестиції»	41,728	96,841
Інвестиції в ОВДП	-	-
Інші інвестиції в інструменти власного капіталу	248	248
Всього	41,976	97,089

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. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 р. склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

	2021	2020
Довгострокова дебіторська заборгованість	5,086	8,795
Дисконтування довгострокової заборгованості	(501)	(789)
Всього	4,585	8,006

Термін погашення довгострокової заборгованості до 3 років.

11. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та 2020 років.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Готова продукція і сир на дозріванні	484,331	476,786
Сировина і матеріали	119,380	116,296
Запасні частини і пристосування	25,849	29,248
Товари	10,125	12,857
Інші запаси	13,579	11,167
Всього	<u>653,264</u>	<u>646,354</u>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років готова продукція Групи в сумі 125 261 тисяч гривень та 305 921 тисяч гривень, відповідно, була використана Групою в якості забезпечення позик (Примітка 21).

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.

12. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Торгова дебіторська заборгованість	703,135	731,027
Резерв під очікувані кредитні збитки	(10,962)	(11,488)
Всього	<u>692,173</u>	<u>719,539</u>

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 2021 та 2020 років балансова вартість сумнівної, але не знеціненої дебіторської заборгованості (яку Група все ще вважає можливою відшкодувати), за строками погашення представлена наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Від 0 до 90 днів	10,091	11,284
Від 90 до 180 днів	5	9
Від 180 до 365 днів	-	30
Понад 365 днів	34,290	33,749
Всього	<u>44,386</u>	<u>45,072</u>

Інформація про рух резерву щодо торговельної дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2019 року	<u>19,571</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	7,957
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	(16,039)
Залишок на 31 грудня 2020 року	<u>11,488</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	4,862
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	(5,389)
Залишок на 31 грудня 2021 року	<u>10,962</u>

13. Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців. **Передплати**

постачальникам та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років передоплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Передплати постачальникам	38,492	27,982
Інша дебіторська заборгованість	34,115	34,586
Попередньо оплачені витрати	1,277	1,134
Передплати по інших податках (цільові фонди)	1,034	1,609
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(33,424)</u>	<u>(33,583)</u>
Всього	<u>41,494</u>	<u>31,729</u>

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2019 року	<u>24,570</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	11,761
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	<u>(2,748)</u>
Залишок на 31 грудня 2020 року	<u>33,583</u>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	1,107
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	<u>(1,266)</u>
Залишок на 31 грудня 2021 року	<u>33,424</u>

Група не вимагає застави за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

Інформація про кредитний ризик, валютний та процентний ризики наведена у Примітці 37.

14. Кредити, надані постачальникам Групи

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років кредити, надані постачальникам Групи, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Всього кредитів, наданих постачальникам Групи	7,000	7,168
	<u>7,000</u>	<u>7,168</u>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 наступних періодах.

15. Передоплати по податкам

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років передоплати по податкам були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Податок на додану вартість	81,572	24,919
Передоплати по інших податках	86	53
Всього	<u>81,657</u>	<u>24,972</u>

16. Поточні фінансові інвестиції та інші оборотні активи

Інші оборотні активи представлені в фінансовій звітності в сумі **0 тис. грн.** на 31 грудня 2021 року та в сумі **89,021 тис. грн.** на 31 грудня 2020 року.

Станом на 31 грудня 2020 до складу інших оборотних активів Групи включено депозит в банку на суму 89,021 тис. грн., який було використано Групою в якості забезпечення позик (Примітка 21).

17. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені

ТАКИМ ЧИНОМ:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в іноземних валютах (Примітка 37)	86,458	267,422
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в гривнях	39,218	23,141
Грошові кошти в касі	266	403
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(1,005)</u>	<u>(962)</u>
Всього	<u>124,937</u>	<u>290,005</u>

Інформація про рух резерву щодо грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2019 року	<u>377</u>
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	962
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	<u>(377)</u>
Залишок на 31 грудня 2020 року	962
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	1,005
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	<u>(962)</u>
Залишок на 31 грудня 2021 року	<u>1,005</u>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти та їх еквіваленти для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	124,937	290,005
Всього	<u>124,937</u>	<u>290,005</u>

Група зберігає кошти в банках з іноземним капіталом та українських банках з гарною репутацією.

18. 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 2021 та 2020 років елементи капіталу були представлені таким чином:

Елемент капіталу	<u>31 грудня 2021</u>	<u>31 грудня 2020</u>
Статутний капітал	30,866	30,866
Додатковий оплачений капітал	599	883
Нерозподілений прибуток	804,343	1,313,745
Всього	<u>835,808</u>	<u>1,345,494</u>

Затверджений, випущений і повністю оплачений акціонерний капітал Материнської компанії за станом на 31 грудня 2021 року був представлений таким чином:

Найменування акціонера:	Балансова		Доля
	вартість	Кількість акцій	власності, %
MilCo Holding N. V., Нідерланди	30,866	30,866,000	100.00%
Всього	<u>30,866</u>		

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 2021 року на користь MilCo Holding N. V., Нідерланди нараховано та виплачено дивідендів в сумі 290 000 тис. грн. (за 2020 рік – 0 тис. грн.).

Згідно з умовами кредитних договорів, що вступили в силу після виплати дивідендів в 2021 році, подальше прийняття рішень щодо виплати дивідендів протягом 2021 р. в сумі, що

перевищує 50% чистого прибутку Групи за 2021 рік, можлива тільки за умови письмового погодження з банком-кредитором.

19. Довгострокові кредити

Структура довгострокових кредитів представлена наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Довгострокові кредити банків	54,238	-
Довгострокові товарні кредити	6,033	-
Всього	<u>60,271</u>	<u>-</u>

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 2021 Група використовувала запаси (Примітка 11) та основні засоби (Примітка 5) в якості забезпечення банківських кредитів.

20. Довгострокові зобов'язання

Структура довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	27,741	38,415
Довгострокові зобов'язання з пов'язаними особами	-	1,259
Всього	<u>27,741</u>	<u>39,674</u>

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.

21. Короткострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років короткострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>Вартість в процентах річних</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>Вартість в процентах річних</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Короткострокові зобов'язання з оренди		16,446		13,089
Банківські кредити в гривні	7%-12%	528,862	7,5%-14,5%	440,900
		<u>545,308</u>		<u>453,988</u>
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки		4,360		1,456
Всього		<u>549,668</u>		<u>455,445</u>

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 2021 та 2020 Група використовувала запаси (Примітка 11) та основні засоби (Примітка 5) в якості забезпечення банківських кредитів. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 позики Групи від пов'язаних сторін не були забезпечені заставою.

22. Корпоративні облигації

У 2015 році Група отримала право на випуск облигацій номінальною вартістю 1,000 гривень кожна і терміном обігу до 2025 року. Станом на 31 грудня 2021 року з випущених в 2015 році облигацій було розміщено 461,584 (2020: 470,749) штук на суму 461,584 тисяч гривень (2020: 470,749 тисяч гривень) з премією 3,577 тисяч гривень (2020: 4,730 тисяч гривень).

Випущені облигації - облигації приватного розміщення з обмеженим колом обігу серед учасників приватного розміщення. Перелік осіб, які є учасниками приватного розміщення, визначені в проспекті емісії облигацій. Всі учасники розміщення є пов'язаними сторонами по відношенню до Групи.

Балансова вартість корпоративних облигацій за станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Випущені корпоративні облигації (Примітка 34)	461,584	470,749
Нараховані відсотки (Примітка 26)	34,318	36,852
Неамортизована премія (Примітка 34)	3,577	4,730
За вирахуванням: Нарахованих відсотків (Примітка 26)	(34,318)	(36,852)
Всього	<u>465,161</u>	<u>475,479</u>

Облигації деноміновані і підлягають погашенню в українських гривнях. На облигації нараховуються відсотки за ставками, які відповідно до умов договорів, встановлюються щоквартально. Середній відсоток, який нараховувався за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 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 зобов'язання	Корпоративні облигації	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 31 грудня 2020	455 445	475 479	930 924
Рух грошових коштів:			
надходження позик	10,211,771	146,658	10,358,429
погашення позик	-10,117,548	-156,976	-10,274,524
Курсова різниця	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2021	<u>549,668</u>	<u>465,161</u>	<u>1,014,829</u>

23. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торгова кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Торгова кредиторська заборгованість	421,640	377,579
Всього	<u>421,640</u>	<u>377,579</u>

Середній кредитний період, встановлений Групі її торговими постачальниками протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 і 2020 років, становив 31 і 28 днів відповідно. Відсотки

на торговельну кредиторську заборгованість не нараховуються. Детальна інформація про торгову кредиторської заборгованості Групи щодо решти термінів погашення за договорами представлена в Примітці 34.

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

24. Аванси отримані та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років аванси отримані та інша кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Аванси, отримані від клієнтів	1,274	7,347
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	-
Інші короткострокові зобов'язання	3,648	3,596
Всього	<u>4,922</u>	<u>10,944</u>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

25. Податкові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ПДВ до сплати	4,537	9,549
Внески до Фонду соціального страхування і пенсійний фонд до сплати	3,916	4,128
Інші податки до сплати	4,053	3,979
Всього	<u>12,506</u>	<u>17,656</u>

26. Нараховані витрати

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років нараховані витрати були представлені наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Нарахування під невикористані відпустки	41,737	40,024
Нарахована заробітна плата і компенсації	16,203	15,718
Нараховані відсотки за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	34,318	36,852
Інші нарахування	842	672
Всього	<u>93,100</u>	<u>93,266</u>

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.

27. Дохід від реалізації

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Виручка від реалізації власної готової продукції	4,844,972	4,812,871
Виручка від реалізації товарів	594,736	462,635
Виручка від надання послуг	164	2,366
Всього	<u>5,439,872</u>	<u>5,277,872</u>

Суму доходів від реалізації зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2021 році в розмірі 477,590 тис. грн., та відповідно в 2020 році в розмірі 600,137 тис. грн.

Доходи Групи від реалізації за місцем розташування покупців за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Україна	4,343,959	4,382,753
Казахстан	738,873	649,297
Білорусь	-	3,473
Польща	17,551	45,625
Інші країни	339,489	196,724
Всього	<u>5,439,872</u>	<u>5,277,872</u>

28. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Вартість запасів	3,382,949	3,050,165
Витрати на пакувальні матеріали	413,021	397,391
Витрати на паливо, газ і електроенергію	273,513	142,757
Витрати на персонал	330,038	298,908
Витрати на амортизацію	167,602	126,438
Ремонт і обслуговування основних засобів	35,285	28,470
Страховання	-	-
Отримані послуги	326,953	326,434
Інші	80	14
Всього	<u>4,929,441</u>	<u>4,370,577</u>

29. Витрати на реалізацію та збут

Витрати на реалізацію і збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Рекламні та маркетингові витрати	67,427	29,411
Транспортні витрати	169,812	125,518
Витрати на персонал	127,753	121,345
Витрати на амортизацію	18,455	17,905
Витрати на оренду	166	245
Митні збори і доставка продукції для реалізації	3,723	2,596
Страховання вантажів	37	31
Інші	5,801	3,204
Всього	<u>393,175</u>	<u>300,255</u>

Суму витрат на збут зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2021 році в розмірі 477,590 тис. грн., та відповідно в 2020 році в розмірі 600,137 тис. грн.

30. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати на персонал	118,318	118,511
Отримані послуги	14,032	15,245
Вартість запасів	9,488	7,149
Послуги банків	4,534	4,784
Витрати на оренду	2,112	2,821
Витрати на амортизацію	4,662	6,015
Податки	2,674	2,675
Ремонт і обслуговування основних засобів	4,574	3,920
Витрати на послуги зв'язку	1,221	1,250
Страховання	1,561	1,743
Аудит	1,360	1,258
Інші	724	404
Всього	<u>165,259</u>	<u>165,775</u>

31. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Знецінення активів	4,054	9,174
Збиток від вибуття основних засобів	-	-
Благодійні внески	1,748	1,487
Пені і штрафи	684	331
Собівартість від реалізації фінансових інвестицій	66,561	84,235
Збиток від курсових різниць	9,568	-
Збиток від зміни очікуваних кредитних збитків	6,855	3,559
Інші операційні витрати / (доходи), нетто	-	-
Всього	<u>89,470</u>	<u>98,786</u>

Дана інформація в консолідованому звіті про сукупний дохід відображено згорнуто в розмірі (4,226) тис. грн. (Примітка 32).

32. Інші доходи

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дохід від вибуття основних засобів	921	10,691
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Дохід від курсових різниць	-	53,903
Пені і штрафи	231	-
Інші операційні витрати / (доходи), нетто	84,092	86,393
Всього	<u>85,244</u>	<u>150,987</u>

Дана інформація в консолідованому звіті про сукупний дохід відображено згорнуто в розмірі (4,226) тис. грн. (Примітка 31).

33. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	131,009	132,464
Процентні витрати за позиками	38,395	33,869
Проценти за орендними зобов'язаннями	7,658	9,676
Фінансові витрати з дисконтування	873	765
Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 22)	(2,958)	(3,956)
Збиток від курсових різниць	-	-
Всього	<u>174,976</u>	<u>172,818</u>

34. 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 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

Характер операції	2021	2020
Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 33)	131,009	132,464
Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 33)	(2,958)	(3,956)

Залишки за операціями з пов'язаними підприємствами з Групою станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

Характер залишку	2021	2020
АКТИВИ		
Довгострокові фінансові інвестиції	41,728	96,841
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Довгострокові корпоративні облігації (Примітка 22)	465,161	475,479
Заборгованість за відсотками (облігації) (Примітка 22)	34,318	36,852
Короткострокові позики (Примітка 21)	-	-
Заборгованість за відсотками (позики) (Примітка 20 та 21)	-	878

Компенсація ключовому управлінському персоналу - Ключовий персонал представлений вищим менеджментом компаній Групи. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, компенсація ключовому управлінському персоналу Групи, була представлена наступним чином:

	2021	2020
Компенсація і відповідні податки	29,118	25,717

Протягом 2021 року на користь MilCo Holding N. V., Нідерланди нараховано та виплачено дивідендів в сумі 290 000 тис. грн. (за 2020 рік – 0 тис. грн.).

35. 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 відрізнятися, 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 2021 року Група продовжує вести судові спори з податковою інспекцією. В зв'язку з тим, що ймовірність настання відповідного зобов'язання не перевищує 50% на дату балансу, станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 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 2021 та 2020 років у Групи існували контрактні зобов'язання на придбання виробничого обладнання на загальну суму 11,588 тисяч гривень та 23,638 тисячі гривень, відповідно.

Контрактні зобов'язання по оренді земельних ділянок:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
До 1 року	1,692	1,712
Від 1 до 5 років	3,586	4,877
Більше 5 років	10,687	11,146
Всього	<u>15,965</u>	<u>17,735</u>

36. 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.

37. 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 облигації, інформація про яких розкривається в Примітках 21 і 22, відшкодування за якими здійснюється грошовими коштами та їх еквівалентами, інформація про яких розкривається в Примітці 17), а також капіталу Групи (включає статутний капітал, інформація про який розкривається в Примітці 18

додатковий сплачений капітал і нерозподілений прибуток).

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Позики та зобов'язання з оренди	549,668	455,445
Корпоративні облигації	465,161	475,479
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>(124,937)</u>	<u>(290,005)</u>
Чиста сума позикових коштів	889,892	640,919
Всього капітал, що належить Власникам Материнської компанії	<u>835,808</u>	<u>1,345,494</u>
Співвідношення позикових коштів до власного капіталу	<u>106%</u>	<u>48%</u>

Основні категорії фінансових інструментів - Основні фінансові зобов'язання Групи включають короткострокові зобов'язання та корпоративні облигації, 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 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Фінансові активи		
Фінансові активи, наявні для продажу		
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 9)	41,976	97,089
Кредити та дебіторська заборгованість		
Кредити, надані постачальникам Групи (Примітка 14)	7,000	7,168
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 12)	692,173	719,539
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 13)	41,494	31,729
Інші оборотні активи	-	89,021
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 17)	<u>124,937</u>	<u>290,005</u>
Всього фінансових активів	<u>907,580</u>	<u>1,234,551</u>
Фінансові зобов'язання		
Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю		
Короткострокові зобов'язання (Примітка 21)	549,668	455,445
Корпоративні облигації (Примітка 22)	465,161	475,479
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 20)	27,741	39,674
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 23)	421,640	377,579
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 24)	3,648	3,596
Нараховані витрати (Примітка 26)	<u>93,100</u>	<u>93,264</u>
Всього фінансових зобов'язань	<u>1,560,958</u>	<u>1,445,037</u>

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 17), торгової дебіторської заборгованості (Примітка 12), кредитів, наданих постачальникам Групи (Примітка 14). 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 Групі 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 2021 і 2020 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 Груп регулярно стверджує і контролює рівні кредитного ризику щодо окремих клієнтів. Керівництво Груп 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 Груп представляють 80% і 76% від залишку торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 і 2020 років, відповідно.

Ризик ліквідності - ризик ліквідності являє собою ризик того, що Банк не зможе погасити свої зобов'язання в міру їх настання. Позиція ліквідності Груп 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 Груп за строками погашення непохідних фінансових інструментів згідно з договорами станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на основі найбільш ранньої дати, на яку Група може бути зобов'язана здійснити оплату:

	31 грудня 2021 року				31 грудня 2020 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	549,668	27,741	-	577,409	455,445	39,674	-	495,119
Корпоративні облігації	-	-	465,161	465,161	-	-	475,479	475,479
Торгова кредиторська заборгованість	421,639	-	-	421,639	377,579	-	-	377,579
Інша кредиторська заборгованість	3,648	-	-	3,648	3,596	-	-	3,596
Нараховані витрати	93,100	-	-	93,264	93,264	-	-	93,264
Всього	1,068,055	27,741	465,161	1,560,957	929,884	39,674	475,479	1,445,037

Ризик зміни процентних ставок - ризик зміни процентних ставок є ризик того, що зміни плаваючих процентних ставок можуть мати несприятливий вплив на фінансові результати Груп. На фінансові активи та зобов'язання Груп 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 Груп нададуть несприятливий вплив зміни курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Груп. 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 Груп, виражених в іноземних валютах станом на звітні дати, представлена наступним чином:

	Долари США		Євро	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	78,923	263,756	7,536	3,666
Інші оборотні активи	-	89,021	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	36,067	51,477	-	-
Всього активів	114,990	404,254	7,536	3,666
Зобов'язання				
Банківські кредити і позики	-	-	-	-
Всього зобов'язань	-	-	-	-
Загальна чиста позиція	114,990	404,254	7,536	3,666

38. 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.

39. Події після дати балансу

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

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

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

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

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

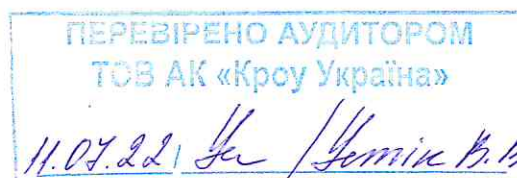
Група затвердила консолідовану фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року і за рік, що закінчився, датою 11 липня 2022 року.

Від імені керівництва Групи компаній «Молочний альянс»:

Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради
АТ «Молочний альянс»

11 липня 2022 року

Надія Мар'єнко, Головний бухгалтер
АТ «Молочний альянс»



Група Компаній «Молочний альянс»

Звіт про управління за 2021 рік.

1. Організаційна структура та опис діяльності Групи Компаній.

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

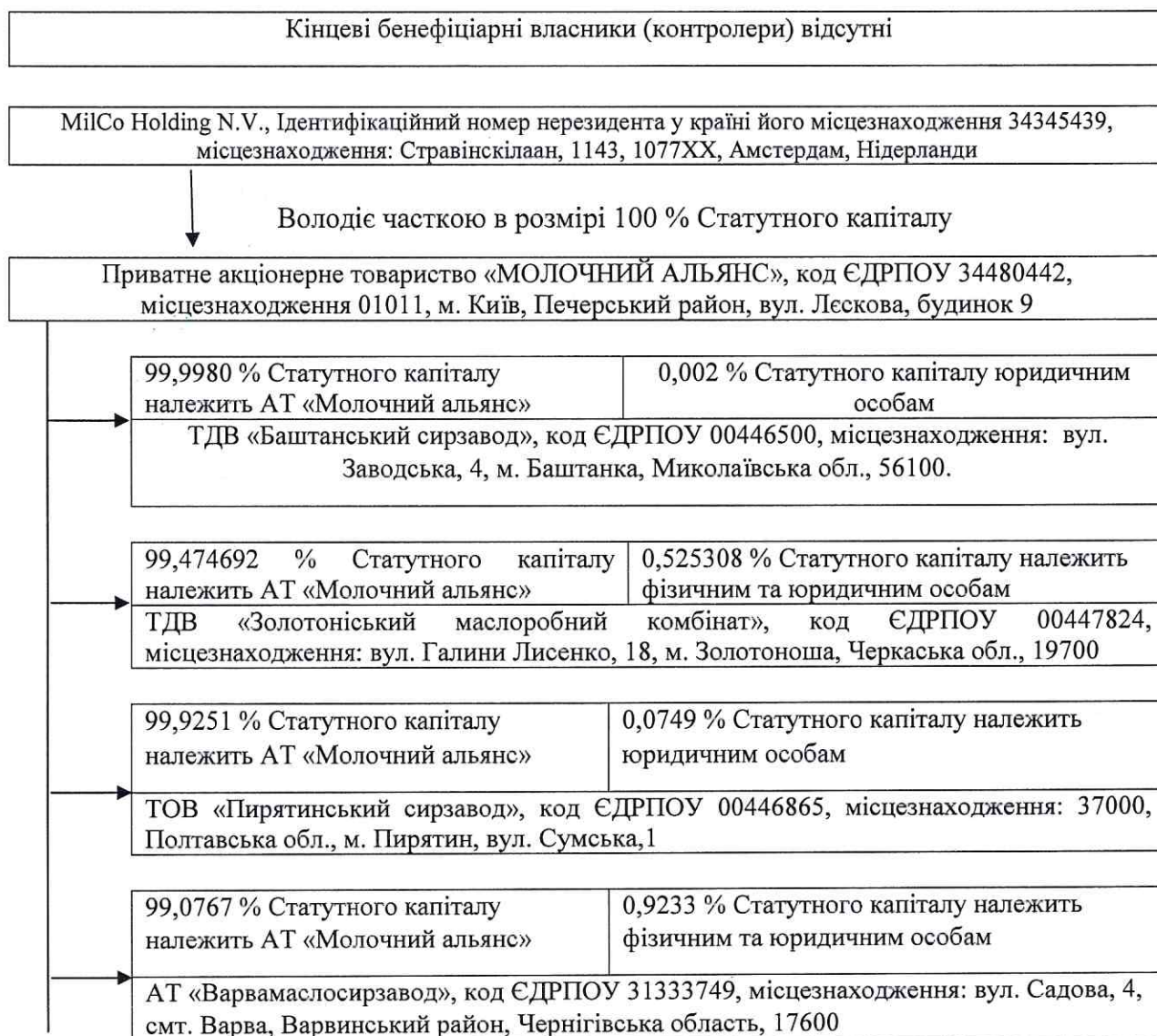
Реєстраційна адреса Материнської компанії: вул. Лескова, 9, Київ, 01011, Україна.

Компанія та її дочірні підприємства (далі по тексту - «Група Компаній» або «Товариства Групи») 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». 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 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».

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



99,9999 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	0,0001 % Статутного капіталу належить юридичним особам	
ТДВ «Новоархангельський сирзавод», код ЄДРПОУ 00446017, місцезнаходження: вул. Центральна, 1, смт. Новоархангельськ, Кіровоградська область, 26100		
99,7671 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	0,2329 % Статутного капіталу належить юридичним особам	
ТДВ «Золотоніське спеціалізоване автотранспортне підприємство», код ЄДРПОУ 14206024, місцезнаходження: 19700, Черкаська область, м. Золотоноша, вул. Галини Лисенко, 20		
81,4 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	18,6 % Статутного капіталу належить юридичним особам	
ТОВ «Еталонполпродукт», код ЄДРПОУ 32072982, місцезнаходження: 01011, Україна, м. Київ, вул. Лескова, 9.		
99,9925 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	0,0075 % Статутного капіталу належить юридичним особам	
ТДВ «Яготинський маслозавод», код ЄДРПОУ 00446003, місцезнаходження: вул. Шевченка, 213, м. Яготин, Київська обл., 07700.		
55 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	35 % Статутного капіталу належить ТДВ «Яготинський маслозавод»	10 % Статутного капіталу належить юридичним особам
ТОВ «Торговий дім «Еталон», код ЄДРПОУ 30466424, місцезнаходження: 01013, Україна, м. Київ, вул. Промислова, 2		

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 валового внутрішнього продукту, недостатнім рівнем ліквідності на ринках капіталу, і значним дефіцитом балансу державних фінансів і зовнішньої торгівлі.

2. Результати діяльності Групи Компаній за 2020-2021 р.р., тис. грн.

Заготівля сировини, тонн

Показники	Факт 2020	Факт 2021
Кількість	354 612	307 500

Виробництво, тонн

Назва продукції	Факт 2020	Факт 2021
Сир твердий	4 067	4 300
Сирний продукт	10 828	11 303
Всього сир твердий та СП	14 895	15 603
Сир чеддерний	1 239	137
Сир плавлений	2 149	2 342
Сирно-творожна продукція	4 215	3 431
Молоко	59 509	49 637
КМП	27 622	23 930
Сметана	12 801	11 691
Суше знежирене молоко (в т.ч. СЦМ)	2 339	401
Суша молочна сироватка	8 372	8 606

Масло вершкове	5 718	4 289
Дитяче харчування	11 692	13 213
Вершки УНТ	4 385	3 769

Основні фінансові показники Групи Компаній, тис. грн.

Показники	2020 рік	2021 рік
Консолідований чистий дохід	5 277 872	5 439 872
Собівартість реалізації	-4 370 577	- 4 929 695
Адміністративні витрати	- 165 775	-165 006
Витрати на реалізацію та збут	-300 255	-393 175
Фінансові доходи	2 342	2 625
Фінансові витрати	-172 818	-174 976
Інші (витрати) / доходи	52 201	-4 226
Прибуток до оподаткування	322 990	-217 753

3. Ліквідність та зобов'язання

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

Основними джерелами забезпечення ліквідності виступають грошові кошти на рахунках та дебіторська заборгованість контрагентів. Потреби в ліквідності також забезпечуються через залучення короткострокових кредитних коштів. Плани руху грошових коштів та платіжні календарі розробляються таким чином, щоб дефіцит ліквідності був забезпечений відповідними надходженнями власних або залучених коштів.

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

Факторами впливу на ліквідність Групи є платоспроможність його дебіторів, умови розрахунків з дебіторами та кредиторами, тривалість операційного та фінансового циклу, кон'юнктура внутрішніх та зовнішніх ринків, на яких працює Група.

За звітний період:

активи абсолютної ліквідності – грошові кошти та їх еквіваленти (в національній та іноземній валюті) зменшились з 290,0 млн. грн. до 124,9 млн. грн.;

– активи швидкої ліквідності – торгова дебіторська заборгованість (в національній та іноземній валюті) знизилася з 719,5 млн. грн. до 692,2 млн. грн.;

– короткострокові зобов'язання збільшились з 955,4 млн. грн. до 1081,8 млн. грн.

Ліквідність в цілому по Групі в звітному періоді перебувала на достатньому рівні, не очікується обставин, що можуть призвести до зниження рівня ліквідності нижче мінімально необхідного для своєчасного виконання зобов'язань.

4. Екологічні аспекти.

Охорона довкілля та раціоналізація використання ресурсів навколишнього природного середовища за умов інтенсивного зростання промислового виробництва є найважливішим завданням сьогодення. Поряд з підприємствами хімічної, металургійної та інших галузей промисловості, що спричиняють найбільш негативні впливи на стан екосистем, молокопереробні підприємства також є активними споживачами сировинних ресурсів і генераторами відходів.

У виробництві молочних продуктів воду застосовують у технологічних цілях, оскільки вона входить до рецептури продукції; у господарських та санітарно-гігієнічних цілях: миття обладнання та виробничих приміщень, території підприємств; для теплотехнічних цілей: охолодження, одержання пари. Вода, яку використали для виробничих потреб, що вже є відпрацьованою, називають стічною. Вміст у ній забруднювальних речовин залежить від виду виробленої продукції, використаної сировини та особливостей технологічного виробництва. До стічних вод молокопереробних підприємств відносять

води, забруднені органічними рештками. На Товариствах Групи вже збудовано та будуються локальні очисні споруди, які відіграють важливу роль в очищенні стоків, які утворюються на виробництві. В ході очистки стічних вод знижуються концентрації шкідливих речовин до гранично допустимого рівня, що в свою чергу дозволяє зменшити вплив на навколишнє середовище.

Для забезпечення виробничих та господарських потреб підприємства Групи використовують воду з артезіанських свердловин та міського водопроводу. На видобуток води з свердловин отримано Спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України на багаторічний термін та отримано Дозволи на спеціальне водокористування видані Департаментами екології та природних ресурсів обласними державними адміністраціями. Споживання водних ресурсів контролюється лічильниками-витратомірами та протоколюється в журналах добового обліку забору води.

Для зменшення витрат води процес миття технологічного обладнання автоматизований сучасними СІР-мийками, які дозволяють контролювати витрати як води, так і миючих розчинів, а також забезпечують циркуляцію води для попереднього полоскання при наступній мийці.

Товариства Групи мають також тверді побутові відходи, до яких відносяться:

- 1) вторинна сировина (папір, картон, текстиль, метал тощо);
- 2) органічна частина;
- 3) баласт (скло, камінь тощо);
- 4) горючі матеріали (деревина, гума).

Збір відходів від виробництва, а саме: відпрацьовані чи забруднені таро-пакувальні матеріали, відбувається на спеціальному майданчику, де проходить його сортування та подальше відвантаження на промислову переробку чи утилізацію, згідно укладених Договорів з контрагентами, які мають Ліцензії на даний вид діяльності.

Молочні відходи передаються на утилізацію заготівельно-виробничим приватним підприємствам згідно встановленого графіку, але не рідше 1 разу на тиждень.

Відходи від обслуговування транспорту (шини, відпрацьоване мастило, акумуляторні батареї) також мають закріплені місця тимчасового зберігання та передаються стороннім організаціям згідно договорів не рідше 1 разу на рік.

На підприємствах Групи також є один вид небезпечних відходів – люмінесцентні лампи, які зберігаються в закритих контейнерах та передаються Компаніям для подальшої утилізації, не рідше 1 разу на півроку. Товариствами Групи проводиться заміна ламп освітлення з люмінесцентних на світлодіодні, що приносить економію електроенергії та зменшення кількості відходів I категорії.

Відходи від побутової та господарської діяльності накопичуються на спеціальних майданчиках в окремих критих контейнерах та вивозяться комунальними підприємствами згідно графіків.

Небезпечні відходи, які утворилися в результаті діяльності Групи в 2021 році та підлягають утилізації, постійно передаються підприємствам, які мають Ліцензії видані Міністерством екології та природних ресурсів України для подальшої утилізації, видалення та знешкодження.

Викиди в атмосферне повітря Товариства Групи здійснюють стаціонарними джерелами, які визначені та прописані в документах, в яких обґрунтовуються обсяги викидів, розроблені відповідними Товариствами та на підставі яких отримано Дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами. Молокопереробні Товариства за ступенем впливу на забруднення атмосферного повітря належать до другої групи об'єктів, для яких розробляються Документи, в яких обґрунтовуються обсяги викидів.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.

Станом на 01.01.2021 р. у Групі Компаній працює:

- загальна кількість працівників – 3000, в т. ч.: жінок – 1364, чоловіків – 1636;

- - 805 працівників мають вищу освіту;

Станом на 01.01.2022 р. у Групі Компаній працює:

- - загальна кількість працівників – 2831, в т. ч.: жінок – 1364, чоловіків – 1467;

- - 795 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.

6. Ризики

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

Основними ринковими ризиками для Групи є ризики визначення структури та обсягів виробництва, коливання цін на продукцію, яку виробляють Товариства Групи, зміна кон'юнктури внутрішніх та зовнішніх ринків, попиту на продукцію Товариств Групи. Група планує виробничу програму, диверсифікує продуктовий портфель, здійснює заходи по просуванню своєї продукції.

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

Ризик ліквідності полягає в недостатності ліквідних активів у Товариств Групи для вчасного розрахунку за своїми зобов'язаннями. Група мінімізує ризик ліквідності за рахунок розробки планів руху грошових коштів, платіжних календарів, контролю їх виконання, планування потреби в запозиченнях, підтримання мінімально необхідного обсягу ліквідних активів.

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

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

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

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

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

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

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України підприємства Групи в більшій частині продовжують працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та намагаються своєчасно виконувати свої зобов'язання, в тому числі із сплати податків. Група продовжує виробництво продукції,

постачання її покупцям, при цьому. спостерігаються тенденції, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Групи:

- знецінення гривні призводить до зростання собівартості продукції;
 - погіршились показники сплати дебіторської заборгованості по окремим покупцям, що може призвести в майбутньому до збільшення резерву сумнівних боргів;
 - значно ускладнено та обмежено експорт продукції;
 - у зв'язку з активними воєнними діями на сході та півдні України, тимчасово не здійснюються поставки дистриб'юторам, які працюють в небезпечних регіонах, що звужує ринок збуту і може вплинути на обсяг доходів Групи.
- - одне з підприємств, яке входить в Групу Компаній «Молочний Альянс», знаходиться на території проведення бойових дій, що збільшує ризик пошкодження або втрати контролю над активами.

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

7. Дослідження та інновації.

Групою проводиться сукупність науково-технічних, технологічних і організаційних змін. Важливо, що впроваджені об'єкти 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 продукції, згідно з вподобаннями споживачів.

8. Фінансові інвестиції

Підприємство є власником інвестиційних сертифікатів загальною балансовою вартістю 41,8 млн. грн., та власником міноритарних часток та пакетів акцій загальною балансовою вартістю 0,2 млн. грн.

9. Перспективи розвитку.

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.

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

Голова Наглядової Ради
АТ «Молочний Альянс»



С. М. Вовченко

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
11.04.22 / Ya / Yermak B. B. /