

Титульний аркуш

20.12.2022 р.

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

152

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Голова Ради Директорів

(посада)

(підпис)

Каліберов Сергій Олександрович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 34480442
4. Місцезнаходження: 01011, м.Київ, вул. Лєскова, буд. 9
5. Міжміський код, телефон та факс: (044)2845851, (044)2845852
6. Адреса електронної пошти: info@milkalliance.com.ua
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 29.09.2022, №20
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

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

(URL-адреса сторінки)

20.12.2022

(дата)

Зміст

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

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	X
8. Штрафні санкції щодо емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з	

голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	X
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	
26. Інформація про вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
32. Твердження щодо річної інформації	X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом	
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду	
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою)	

зобов'язань за іпотечними облигаціями з цим іпотечним покриттям

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

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

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облигацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітнього періоду

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

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

39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

41. Основні відомості про ФОН

42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

45. Правила ФОН

46. Примітки:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента" включена до складу річної інформації на підставі пункту 1

глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Складова змісту "Твердження щодо річної інформації" включена до складу річної інформації на

підставі пункту 1 глави 4 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

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

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

Складова змісту "Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду" не включена до складу річної інформації - на кінець звітного періоду емітент не розміщав відомості щодо особливої інформації.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

2. Скорочене найменування (за наявності)

3. Дата проведення державної реєстрації

23.06.2006

4. Територія (область)

м.Київ

5. Статутний капітал (грн)

30866165

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

8. Середня кількість працівників (осіб)

73

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

73.20 - ДОСЛІДЖЕННЯ КОН'ЮНКТУРИ РИНКУ ТА ВИЯВЛЕННЯ ГРОМАДСЬКОЇ ДУМКИ

46.32 - ОПТОВА ТОРГІВЛЯ М'ЯСОМ І М'ЯСНИМИ ПРОДУКТАМИ

46.33 - ОПТОВА ТОРГІВЛЯ МОЛОЧНИМИ ПРОДУКТАМИ, ЯЙЦЯМИ, ХАРЧОВИМИ

ОЛІЯМИ ТА ЖИРАМИ

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АТ "УкрСиббанк" м. Київ, МФО 351005

2) IBAN UA633510050000026009458318300

3) поточний рахунок UA633510050000026009458318300

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті АТ "Креді Агріколь Банк" м. Київ, МФО 300614

5) IBAN UA153006140000026008500054846

6) поточний рахунок UA153006140000026008500054846

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

Товариство з додатковою відповідальністю "БАШТАНСЬКИЙ СИРЗАВОД"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

00446500

4) Місцезнаходження

56100, Миколаївська обл., Баштанський район, м. Баштанка, ВУЛИЦЯ ЗАВОДСЬКА, будинок 4

5) Опис Частка в статутному капіталі на кінець звітного періоду складає 99,998%, розмір внеску до статутного фонду (грн.) - 522 989,25 грн

1) Найменування

Товариство з додатковою відповідальністю "ЗОЛОТОНІСЬКИЙ МАСЛОРОБНИЙ КОМБІНАТ"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з додатковою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

00447824

4) Місцезнаходження

19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, будинок 18

5) Опис

Частка в статунному капіталі на кінець звітного періоду складає 99,474692%, розмір внеску до статутного фонду (грн.) - 4 888 092,16

- 1) Найменування
Товариство з обмеженою відповідальністю "ПИРЯТИНСЬКИЙ СИРЗАВОД"
- 2) Організаційно-правова форма
Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00446865
- 4) Місцезнаходження
37000, Полтавська обл., Пирятинський район, місто Пирятин, ВУЛИЦЯ СУМСЬКА, будинок 1
- 5) Опис
Відсоток частки у статунному капіталі складає - 99,925097%, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 13340390.63

- 1) Найменування
Товариство з додатковою відповідальністю "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"
- 2) Організаційно-правова форма
Товариство з додатковою відповідальністю
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
00446003
- 4) Місцезнаходження
07700, Київська обл., Яготинський район, місто Яготин, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 213
- 5) Опис
Частка в статунному капіталі на кінець звітного періоду складає 99,992535 %, розмір внеску до статутного фонду (грн.) - 3796432,50

- 1) Найменування
Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕТАЛОНМОЛПРОДУКТ"
- 2) Організаційно-правова форма
Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
32072982
- 4) Місцезнаходження
01011, Україна, м. Київ, вул. Лескова, 9
- 5) Опис
Відсоток частки у статунному капіталі складає - 81,4 % , розмір внеску до статутного фонду (грн.): 81400.00

- 1) Найменування
Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОРГОВИЙ ДІМ "ЕТАЛОН"
- 2) Організаційно-правова форма
Товариство з обмеженою відповідальністю
- 3) Ідентифікаційний код юридичної особи
30466424
- 4) Місцезнаходження
01013, Україна, м. Київ, вул. Промислова, 2
- 5) Опис
Відсоток частки у статунному капіталі складає - 55% , розмір внеску до статутного фонду (грн.): 550000.00

- 1) Найменування
Товариство з додатковою відповідальністю "НОВОАРХАНГЕЛЬСЬКИЙ СИРЗАВОД"
- 2) Організаційно-правова форма
Товариство з додатковою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

00446017

4) Місцезнаходження

26100, Кіровоградська обл., Новоархангельський район, смт. Новоархангельськ, вул. Центральна, буд. 1

5) Опис

Відсоток частки у статутному капіталі складає - 99,999885% , розмір внеску до статутного фонду (грн.): 899998,95

1) Найменування

Товариство з додатковою відповідальністю "ЗОЛОТОНІСЬКЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО"

2) Організаційно-правова форма

Товариство з додатковою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

14206024

4) Місцезнаходження

19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, будинок 18

5) Опис

Відсоток частки у статутному капіталі складає - 99,767069% , розмір внеску до статутного фонду (грн.): 640961,50

16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	640/25729/19	Окружний адміністративний суд м. Києва	АТ "Молочний альянс"	ГУ ДПС у м. Києві		Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення № 0355261505 від 16 грудня 2019 року на загальну суму 455 224,00 грн.	Позов задоволено в повному обсязі. Шостим апеляційним адміністративним судом винесена постанова про відмову в задоволенні апеляційної скарги ГУ ДПС у м. Києві в повному розмірі.
Опис:							
2	904/817/21	Господарський суд Дніпропетровської області	ТДВ "Яготинський маслозавод" (00446003)	ТОВ "Виробничо-комерційна фірма "КУРС" (13424434)		Стягнення коштів за договором поставки (попередня оплата) та штрафних санкції на загальну суму 55133,48 грн.	Задоволено частково. Вирішено стягнути на користь ЯМЗ 45 271,00 грн. основного боргу, 1 265,21 грн. пені, 965,15 грн. 3% річних, 1 509,03 інфляційних витрат та 2 017,90 судових витрат. Наразі борг не сплачено - триває примусове виконання. Задо

							волено част
Опис:							
3	904/76/21	Господарський суд Дніпропетровської області	(заявник) ТОВ "Торговий дім "Еталон" в подальшому замінений на ТДВ "Яготинський маслозавод" (00446003)	Дочірнє підприємство "Рітейл Центр" (38734018)		Про визнання банкрутом	Задоволено частково. Визнано грошові вимоги ТОВ "Торговий дім "Еталон" до ДП "Рітейл Центр" в сумі 4 540, 00 грн (судовий збір за подання заяви) та- 5 485 454,50 грн (5 145 757,57 грн - сума основного боргу за Договором №РЦ030936 від 17.01.2014, 51 445,2
Опис:							
4	916/3387/19	Господарський суд Одеської області	Дочірнього підприємства "Старокостянтинівський молочний завод"	ОВ "ВИМ-ТРЕЙД"	ТОВ"Пирятинський сирзавод"ГУ ДПС в Одеській областіАТ "ОТП БАНК"ТОВ "Торговий дім "Еталон"	Стягнення заборгованості по договору поставки	Позов задоволено частково 70 946,49 грн.(відкрито провадження у справі про банкрутство)
Опис:							
5	742/1222/20	Чернігівський апеляційний суд	Фізична особа Кажукала В.В.	ТОВ "Пирятинський сирзавод" Тремба М.Г.ПАТ "СК "ПЕРША"		Стягнення заповіданої майнової та моральної шкоди	Зупинено розгляд справи у зв'язку з смертю відповідача
Опис:							
6	440/17113/21	Полтавський	Головне Управління	ТОВ "Пирятинський		Про застосування заходів	Ухвалою від 14

		окружний адміністративний суд	державної служби України надзвичайних ситуацій у Чернігівській області	сирзавод"		реагування шляхом повного зупинення експлуатації нежитлової будівлі	лютого 2022 позовні вимоги задоволені в повному обсязі.
Опис:							
7	758/29/22	Подільський районний суд м. Києва	Особа невідома	ТОВ "Пирятинський сирзавод", Приватного акціонерного товариства "Європейський страховий альянс"		Про стягнення страхового відшкодування та відшкодування моральної шкоди	10 січня 2022 року Матеріали позовної заяви передали на розгляд за підсудністю до Голосіївського районного суду м. Києва
Опис:							
8	916/3387/19	Господарський суд Одеської обл.	ТОВ "Торговий дім "Еталон" (кредитор)	ТОВ Вим-Трейд (боржник)		Кредитор у справі про банкрутство з грошовими вимогами у розмірі 4 552 977,05 грн.	Ухвалою від 21.01.2020р. ТОВ "Торговий дім "Еталон" визнаний кредитором. Справа розглядається судом.
Опис:							
9	752/6408/19	Голосіївський районний суд	ТОВ "Торговий дім "Еталон" (скаржник)	Старший державний виконавець Голосіївського РВДВС		Скарга на дії державного виконавця в частині арешту та стягнення 9 750,00 грн.	Ухвалою від 27.01.2021 дії державного виконавця визнано неправомірними
Опис:							
10	904/76/21	Господарський суд Дніпропетровської області	ТОВ "Торговий дім "Еталон" (кредитор)	ДП "РІТЕЙЛ-ЦЕНТР" (боржник)		Кредитор у справі про банкрутство з грошовими вимогами у розмірі 5 856 894,91 грн.	Ухвалою від 27.05.2021р. ТОВ "Торговий дім "Еталон"

							визнаний кредитором та замінений на кредитора ТДВ "Яготинський маслозавод"
Опис:							
11	910/1294/21	Господарський суд м. Києва	ТОВ "Торговий дім "Еталон"	ТОВ "Турист-Сервіс"		Видати судовий наказ про стягнення заборгованості у розмірі 4 631, 98 грн.	02.02.2021 видано судовий наказ.
Опис:							
12	906/836/21	Господарський суд Житомирської області	ТОВ "Торговий дім "Еталон"	ТОВ "Т.В.К. Сервіс"		Стягнення 106 879,50 грн. боргу, 21 375,90 грн. штрафу	Рішенням від 24.09.2021р. позов повністю задоволено.
Опис:							
13	915/1717/19	Господарський суд Миколаївської області	ТДВ "Баштанський сирзавод"	ПАТ ОПЕРАТОРА ГАЗОРОЗПОДІЛЬН ОЇ СИСТЕМИ "МИКОЛАЇВГАЗ"		Про визнання протиправним та скасувати рішення комісії про порушення споживачами, газорозподільних систем донарахування на загальну суму 2 355 918 грн.	Господарським судом Миколаївської області позовні вимоги ТДВ "Баштанський сирзавод" задоволено в повному обсязі. Південно-західним апеляційним господарським судом 16.09.2021 року рішення суду першої інстанції залишено в силі, в задоволенні апеляційн
Опис:							

14	400/3049/18	Миколаївський окружний адміністративний суд	ТДВ "Баштанський сирзавод"	Офіс великих платників податків ДПС		Про визнання протиправним і скасування податкового повідомлення-рішення від 11 лютого 2016 року № 0000034730 (форма "С") про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки, застосовано суму штрафних (фінансових) санкцій (штрафу)на суму 78 853 725,37грн.	Рішення судів першої на апеляційної інстанції - позов задоволено в повному обсязі ППР від 11 лютого 2016 року № 0000034730 - визнано протиправним і скасовано.04.05. 2022 року Верховним судом прийнято рішення про відмову в задоволенні Касаційної скарг
Опис:							

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

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

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

Станом на 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.

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

Товариство належить до Групи Компаній "Молочний Альянс" (Україна, 01011, м. Київ, вул. Лєскова,9). АТ "Молочний Альянс" є материнською компанією. До складу Групи входять підприємства з виробництва сирів, цільномолочної та кисломолочної продукції, підприємства зі збору та обробки молока та молочної продукції, а також компанії, які здійснюють реалізаці. продукції в Україні та за кордоном

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

Товариства Групи не мають спільної діяльності, з іншими організаціями, підприємствами, установами

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

Товариства Групи не отримували пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду.

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

Заява про відповідність

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

Основа подання інформації

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

Припущення про безперервність діяльності

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

Функціональна валюта і валюта представлення

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

Операції в іноземній валюті

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

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

Основні засоби

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

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

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

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

- ціну його придбання, включаючи імпортні мита ,

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

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

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

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

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

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

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

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

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

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

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

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

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

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

Нарухування 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 нарахується в момент готовності до експлуатації у сумі 100% собівартості.

Знецінення основних засобів

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

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

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

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

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

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

Запаси

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

Виручка

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

Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично 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 звітного періоду, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних потоків грошових коштів (коли вплив вартості грошей у часі буде неістотним).

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

Згідно з українським законодавством працівники мають право на одержання щорічної оплачуваної відпустки. Невикористані дні оплачуваних відпусток переносяться на наступні періоди. У разі розірвання трудового угоди невикористані працівником дні відпустки компенсуються в повному обсязі коштами.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо даного інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

Метод ефективної процентної ставки

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

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

Фінансові активи

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за

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

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

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

- на поточний момент має законне право на залік визнаних сум (існує договір між сторонами про взаємозалік заборгованостей); і

- має намір або провести розрахунок шляхом заліку зустрічних вимог, або одночасно реалізувати актив та виконати зобов'язання.

Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

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

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

Подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань

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

Кредити та дебіторська заборгованість

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Власний капітал

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

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Позики і корпоративні облігації

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Оренда

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

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

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

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

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

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

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

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

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

Витрати на позики

Витрати на позики включають:

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

Виплати працівникам

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

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

вийшли на пенсію, відносяться до компетенції державних і приватних накопичувальних пенсійних фондів.

Оподаткування

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

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

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

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

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

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

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

Дивіденди

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

Визнання доходів

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

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

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

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

6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів.

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

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

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

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

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

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

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

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

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

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

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

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p> <p>У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.</p>	01.01.2023
<p>Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»</p> <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.</p>	01.01.2022
<p>Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням</p> <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.</p>	01.01.2022
<p>Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»</p>	01.01.2022

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.</p>	
<p>Поправки до МСФЗ 1 <i>«Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»</i> - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності</p> <p>Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.</p>	01.01.2022
<p>Поправка до МСФЗ 9 <i>«Фінансові інструменти»</i> - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань</p> <p>В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.</p>	01.01.2022
<p>Поправка до МСБО 41 <i>«Сільське господарство»</i> - оподаткування при оцінці</p>	01.01.2022

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

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

Доходи Групи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, включали: виручку від реалізації власної продукції, від реалізації товарів та від надання послуг.

У 2021 році основні напрямки реалізації за місцем розташування покупців, були представлені в такі країни : Україна (79,9%), Казахстан (13,6%), Польща (0,3%) та інші країни (6,2%).

У 2020 році - Україна (83,0%), Казахстан (12,3%), Білорусь (0,1%), Польща (0,9%) та інші країни (3,7%).

Більш детальна інформація наведена у "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності."

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування Товариства Групи не придбавали та не продавали майнові комплекси протягом 2020-2021 років.

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

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2020 року складає 837 998,0 тис.грн. та на

31.12.2021 року - 793 687,0 тис.грн. зазначена без вартості нематеріальних активів. За рішенням Групи вартість нематеріальних активів було виділено окремо від основних засобів, їх чиста балансова вартість складає - 9 172,0 тис. грн. на 31.12.2020 року та 7 508,0 тис.грн. станом на 31.12.2021 року.

Структура та рух нематеріальних активів та основних засобів наведено в Примітках до фінансової звітності.

Всі збитки від знецінення визнавались у витратах в тих періодах, в яких факти знецінення були виявлені. Група не орендувала у 2020 році необоротні активи на умовах фінансової оренди. У 2021 році отримала авто по договору фінансового лізингу.

Згідно з кредитними договорами, машини та обладнання вартістю 563 012 тис. грн. перебувають у заставі, як забезпечення банківських кредитів. (Примітка 19 та 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.).

Оренда

Станом на 31.12.2021р. в Групі наявні договори оренди земельних ділянок, будівель та приміщень, транспортних засобів, машин та обладнання, які вона використовує в господарській діяльності.

Балансова вартість орендованих основних засобів станом на 31.12.2020 року складає 45 919,0 тис. грн. та на 31.12.2021 року - 37 796,0 тис.грн.

Структура балансової вартості визначених орендованих активів наведена в Примітках до фінансової звітності.

Строки оренди:

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

У Групі 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.

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.

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

Група здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем 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 перекрити спад, зафіксований у 2020 році.

І наразі темп економічного відновлення ще не перекрив 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 територіях 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 питання 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 коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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

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

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

У Товариств Групи відсутні укладені, але не виконані договори на кінець звітного періоду.

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

Молочна галузь є однією з провідних у структурі промисловості України. Перспективи її розвитку та функціонування завжди є надзвичайно актуальними, оскільки молочні продукти є особливо цінними і незамінними продуктами харчування будь-якої людини.

Група здійснює свою діяльність на ринках (як сировини так і продукції), які мають ознаки ринків монополістичної конкуренції. Продукція Товариств Групи має ряд відмінностей від подібної продукції, що випускається іншими молокопереробними підприємствами. Насамперед, Група має переваги через високу якість сировини, компонентів та готової продукції, діючі системи менеджменту якості ISO 9001:2008, систему менеджменту безпечності харчових продуктів - ISO 22000:2005 (HACCP), систему менеджменту харчової безпеки FSSC 22000 (FOOD SAFETY SYSTEM CERTIFICATION 22000),

включаючи системи харчової безпеки згідно стандартам ISO 22000:2005, ISO/TS 22002-1, сучасне обладнання та високу кваліфікація спеціалістів.

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.

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

Групою проводиться сукупність науково-технічних, технологічних і організаційних змін. Важливо, що 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

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

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

IV. Інформація про органи управління

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

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова Наглядової ради (представник акціонера)	Вовченко Сергій Миколайович	1959	вища	39	АТ "Молочний Альянс", 34480442, Голова Ради директорів АТ "Молочний Альянс"	06.01.2021, на 3 роки
	Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9)						
2	Заступник Голови Наглядової ради (представник акціонера)	Деркач Олександр Віталійович	1960	вища	41	ПрАТ "Престиж Груп", 33103761, Директор ПрАТ "Престиж Груп"	06.01.2021, на 3 роки
	Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).						
3	Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Слободський Ігор Станіславович	1960	вища	40	ПрАТ "Престиж Груп", 33103761, Директор ПрАТ "Престиж Груп"	06.01.2021, на 3 роки
	Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9)						
4	Член Наглядової ради (представник акціонера)	Горовенко Михайло Олексійович	1951	вища	54	ПрАТ "Престиж Груп", 33103761, Директор ПрАТ "Престиж Груп"	06.01.2021, на 3 роки
	Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на						

	розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Наглядової ради. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).						
5	Голова Ревізійної комісії (представник акціонера)	Волошко Іван Васильович	1954	вища	45	ПрАТ "Престиж Груп", 33103761, Директор ПрАТ "Престиж Груп"	06.01.2021, на 3 роки
	Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ревізійної комісії. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).						
6	Член Ревізійної комісії	Волошук Іван Петрович	1955	вища	45	ПрАТ "Престиж Груп", 33103761, Директор ПрАТ "Престиж Груп"	06.01.2021, на 3 роки
	Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ревізійної комісії. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9)						
7	Член Ревізійної комісії	Шелудько Григорій Павлович	1941	вища	50	ПрАТ "Престиж Груп", 33103761, Директор ПрАТ "Престиж Груп"	06.01.2021, на 3 роки
	Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ревізійної комісії. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посаді Директора ПрАТ "Престиж Груп" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9)						
8	Голова Ради директорів	Каліберов Сергій Олександрович	1969	вища	29	АТ "Молочний Альянс", 34480442, Голова Ради Дтректорів АТ "Молочний Альянс"	01.08.2021, на 3 роки
	Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку із закінченням терміну дії повноважень та переобранням на новий термін. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працює на посадах: Голова Ради директорів АТ "Молочний альянс" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9), директор ТОВ "Еталонмолпродукт" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9)						
9	Член Ради директорів	Савелій Віталій Сергійович	1978	вища	20	АТ "Молочний Альянс", 34480442, Перший заступник	04.05.2020, на 3 роки

						Голови Ради Директорів - Директор з фінансів АТ "Молочний альянс"	
	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ради директорів. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 19 років. Останні 5 років працює на посаді Директора з фінансів, Першого заступника Голови Ради директорів - Директора з фінансів АТ "Молочний альянс" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9), Заступника директора з фінансових питань ТОВ "Еталонмолпродукт" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9)</p>						
10	Член Ради директорів	Предборська Вікторія Валентинівна	1978	вища	21	АТ "Молочний Альянс", 34480442, Комерційний директор АТ "Молочний альянс"	04.05.2020, на 3 роки
	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ради директорів. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Загальний стаж роботи 20 років. Останні 5 років працює на посаді Комерційного директора АТ "Молочний альянс" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).</p>						
11	Член Ради директорів	Миколаєвський Леонід Степанович	1958	вища	45	ТОВ "ТД "Еталон", 30466424, Директор ТОВ "ТД "Еталон"	04.05.2020, на 3 роки
	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посадову особу було призначено у зв'язку з обранням нового складу Ради директорів. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працював на посадах: 1. Директор ТОВ "ТД "Еталон" (01013 м. Київ, вул. Промислова, 2); 2. Директор по сировині АТ "Молочний альянс" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).</p>						
12	Член Ради директорів	Іванова Інна Михайлівна	1973	вища	30	АТ "Молочний Альянс", 34480442, Перший заступник Голови Ради Директорів - Директор зі стратегічного розвитку АТ "Молочний Альянс"	28.09.2021, до 04.05.2023 року
	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. 28.09.2021 року на засіданні Наглядової ради АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" було прийнято рішення про обрання до складу Ради директорів АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" членом Ради директорів Іванову Інну Михайлівну терміном до 04.05.2023 року. Рішення прийнято на</p>						

	<p>підставі Протоколу № 25 від 28.09.2021 року. Посадова особа на посаду члена Ради директорів призначається вперше. Посадова особа часткою у статутному капіталі товариства не володіє. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працювала на посадах: директора комерційного ТОВ "ФУД ДЕВЕЛОПМЕНТ", директора комерційного комерційного департаменту ТОВ "ТЕРРАФУД" та з 27.09.2021 року- Перший заступник Голови Ради Директорів - Директор зі стратегічного розвитку АТ "Молочний Альянс" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9)</p>						
13	Член Ради директорів	Сіренко Олександр Олександрович	1955	вища	44	ТДВ "Яготинський маслозавод", 00446003, Генеральний директор ТДВ "Яготинський маслозавод"	08.09.2020, до 04.05.2023 року
	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. 08.09.2020 року на засіданні Наглядової ради АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" було прийнято рішення про обрання до складу Ради директорів АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" членом Ради директорів Сіренко Олександра Олександровича терміном до 04.05.2023 року. Рішення прийнято на підставі Протоколу № 9 від 08.09.2020 року Наглядової ради АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС". Посадова особа на посаду члена Ради директорів призначається вперше. Посадова особа часткою у статутному капіталі товариства не володіє. Обґрунтування змін у персональному складі посадових осіб: з метою ефективного управління Товариством. Особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: Генеральний директор ТДВ "Яготинський маслозавод"</p>						
14	Головний бухгалтер	Мар'єнко Надія Миколаївна	1968	вища	36	ТОВ "Еталонмолпродукт", 32072982, Головний бухгалтер ТОВ "Еталонмолпродукт"	01.04.2011, до припинення повноважень
	<p>Опис: Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією та Статутом Товариства. Посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних. Посадова особа не надала згоди на розкриття інформація щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Останні 5 років працював на посадах: Головний бухгалтер АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9), Головний бухгалтер ТОВ "Еталонмолпродукт" (01011, м. Київ, вул. Лескова, буд. 9).</p>						

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова Наглядової ради (представник акціонера)	Вовченко Сергій Миколайович	0	0	0	0
Заступник Голови Наглядової ради (представник акціонера)	Деркач Олександр Віталійович	0	0	0	0
Член Наглядової Ради (представник акціонера)	Слободський Ігор Станіславович	0	0	0	0
Член Наглядової ради (представник акціонера)	Горовенко Михайло Олексійович	0	0	0	0
Голова Ревізійної комісії	Волошко Іван Васильович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Волощук Іван Петрович	0	0	0	0
Член Ревізійної комісії	Шелудько Григорій Павлович	0	0	0	0
Голова Ради директорів	Каліберов Сергій Олександрович	0	0	0	0
Член Ради директорів	Савелій Віталій Сергійович	0	0	0	0
Член Ради директорів	Предборська Вікторія Валентинівна	0	0	0	0
Член Ради директорів	Миколаєвський Леонід Степанович	0	0	0	0
Член Ради директорів	Іванова Інна Михайлівна	0	0	0	0
Член Ради директорів	Сіренко Олександр Олександрович	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Мар'єнко Надія Миколаївна	0	0	0	0

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
МілКо Холдінг Н.В. (MilCo Holding N.V.)	34345439	Нідерланди, Amsterdam 1077XX, Tower C-11, Strawinskylaan 1143	100
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

Сучасний ринок України формується в умовах поступового зменшення базових макроекономічних показників, зокрема спадання валового внутрішнього продукту, нестабільності національної валюти, негативного впливу пандемії COVID-19. На розвиток емітента поряд з макроекономічними умовами впливає також багато інших зовнішніх факторів, зокрема високий рівень цін на молочну сировину при її недостатній якості, низький рівень державної підтримки тваринництва, висока ставка податку на додану вартість на продукти харчування порівняно з іншими країнами, зростаючий рівень конкуренції з імпортною продукцією тощо. В той же час, галузь виробництва продуктів харчування є достатньо стійкою до коливань економічної активності, впливу пандемії та обмежень, що встановлюються у зв'язку із нею. Серед внутрішніх факторів - багаторічний досвід роботи емітента, потужний кадровий потенціал, лідерські позиція на ринку, якісні активи, зокрема нематеріальні (торгівельні марки, знаки для товарів та послуг), що перебувають у власності емітента.

В зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України спостерігаються наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Товариства, а саме:

- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.
- одне з підприємств, яке входить в Групу Компаній "Молочний Альянс", знаходиться на території проведення бойових дій, що збільшує ризик пошкодження або втрати контролю над активами.

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

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій в політичній, макроекономічній сферах, умовах зовнішньої торгівлі може надалі негативно впливати на фінансовий стан і результати діяльності Товариства таким чином, який поки не може бути визначений.

2. Інформація про розвиток емітента

На даний час при здійсненні господарської діяльності доходи Товариства перевищують витрати, Товариство отримує прибуток. Це позитивно відображається на фінансових показниках Товариства та сприяє його розвитку. У Товариства зростає вартість активів та обігові кошти, які використовуються для

розвитку підприємства, зменшуються ризики здійснення господарської діяльності товариства. Товариство планує зберегти чи збільшити обсяги ділової активності, забезпечити вчасну сплату податків та розрахунків з кредиторами. Метою Товариства є підвищення своєї конкурентоздатності, здійснення контролю якості надання послуг, оптимізація витрат, розвиток і просування власних торговельних марок.

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

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

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

Протягом 2021 року Товариство не проводило страхування прогнозованих операцій для хеджування ризиків.

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

2) схильність емітента до цінних ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року кількість валютного ризику помірна.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року сукупний юридичний ризик помірний.

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

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

Стратегічний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі.

Станом на 31.12.2021 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику зростає.

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

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

В березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила спалах коронавірусу (надалі - "COVID-19") пандемією. У відповідь на потенційно серйозну загрозу COVID-19 для здоров'я населення, у другій половині березня Кабінет Міністрів України ввів карантин і оголосив надзвичайну ситуацію по всій Україні, з метою стримування розповсюдження захворювання, встановивши обмеження на подорожі всередині країни, заклавши міста та регіони, які можуть постраждати від пандемії, припинивши транскордонний рух транспорту до України та з неї.

Пандемія коронавірусу COVID-19 скоригувала операційну роботу АТ "Молочний Альянс". Проте, зважені оперативні рішення Керівництва досить швидко адаптували бізнес-процеси до нових реалій. Товариство перевело більшість працівників в режим "дистанційна робота", бо ще декілька років тому одним з ключових стратегічних завдань стала цілковита цифрова трансформація бізнесу.

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

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

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для того, щоб не зазнати значних збитків в теперішніх умовах та забезпечити функціонування підприємства в майбутньому, а при потребі також забезпечити підтримку та відновлення бізнесу.

Безпосередній вплив описаних ризиків та подій на діяльність Товариства на даний час не може бути точно визначено. Відповідно, фінансова звітність не містить коригувань, які б могли відображати оцінку таких ризиків, така оцінка буде відображена у фінансовій звітності, коли ризики будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

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

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

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

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом

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

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

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	06.01.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	<p>Порядок денний:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Розгляд звіту Ради директорів та затвердження заходів за результатами його розгляду; 2. Розгляд звіту Наглядової ради та затвердження заходів за результатами його розгляду; 3. Затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії; 4. Про схвалення рішення Наглядової ради Товариства про покладання функції Аудиторського комітету на Ревізійну комісію АТ "Молочний альянс"; 5. Про схвалення рішення Наглядової ради Товариства про затвердження Положення про аудиторський комітет АТ "Молочний альянс" та Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності АТ "Молочний альянс"; 6. Розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду; 7. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради, звіту Ради директорів, звіту Ревізійної комісії; 8. Затвердження річного звіту Товариства, результатів діяльності Товариства, балансу Товариства за 2019 рік; 9. Затвердження проміжного звіту Товариства за 11 місяців 2020 року, проміжного балансу Товариства станом на 30.11.2020 року; 10. Припинення повноважень Наглядової ради та Ревізійної комісії; 11. Обрання Членів Наглядової ради; 12. Обрання членів Ревізійної комісії; 13. Затвердження умов цивільно - правових договорів, які укладатимуться з членами Наглядової ради, встановлення їх винагороди, обрання особи яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради. 14. Розподіл прибутку і збитків Товариства; 15. Затвердження розміру річних дивідендів; 16. Затвердження договору про зміну №1 від 28.05.2020 р. до договору поруки №155-240 CL/S4 від 28.05.2019 р., укладеного між Приватним акціонерним товариством "Молочний альянс" та Акціонерним товариством "Креді Агріколь Банк". <p>Прийняті рішення:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Затвердити звіт Ради директорів про результати діяльності Товариства у 2019 році. Визнати діяльність Ради директорів Товариства у 2019 році такою, що відповідає меті та цілям діяльності Товариства. 2. Затвердити звіт Наглядової ради про результати діяльності Товариства у 2019 році. Визнати діяльність Наглядової ради Товариства у 2019 році такою, що відповідає меті та цілям діяльності Товариства. 3. Затвердити звіт Ревізійної комісії про результати діяльності Товариства у 2019 році. Затвердити висновки Ревізійної комісії Товариства за 2019 рік. 4. Схвалити рішення Наглядової ради Товариства про покладання функції Аудиторського комітету на Ревізійну комісію АТ "Молочний альянс" (Протокол 	

Наглядової ради № 26 від 24.10.2019 року).

5. Схвалити рішення Наглядової ради Товариства про затвердження Положення про аудиторський комітет АТ "Молочний альянс" та Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності АТ "Молочний альянс" (Протокол Наглядової ради № 26 від 24.10.2019 року).

6. Прийняти до відома висновки зовнішнього аудиту за 2019 рік. Затвердити заходи щодо зростання обсягів виробництва та реалізації з метою отримання прибутку.

7. Прийняти до відома інформацію, викладену у звітах Наглядової ради, Ради директорів, Ревізійної комісії та вважати фінансово-господарську діяльність Товариства за 2019 рік економічно доцільною.

8. Затвердити річний звіт Товариства за 2019 рік. Затвердити баланс Товариства на 31.12.2019 року. Затвердити, як результат діяльності Товариства за 2019 рік, прибуток у розмірі 137 719 099,45 грн.

9. Затвердити проміжний звіт Товариства за 11 місяців 2020 року. Затвердити проміжний баланс Товариства станом на 30.11.2020 року. Затвердити, як проміжний результат діяльності Товариства за 11 місяців 2020 року, прибуток у розмірі 71 560 937,06 грн.

10. Припинити повноваження членів Наглядової ради Товариства та Ревізійної комісії у повному складі.

11. Обрати Наглядову раду у кількості 4 осіб строком на 3 роки у складі:

- Вовченко Сергій Миколайович (представник акціонера МілКо Холдінг Н.В.);
- Деркач Олександр Віталійович (представник акціонера МілКо Холдінг Н.В.);
- Горовенко Михайло Олексійович (представник акціонера МілКо Холдінг Н.В.);
- Слободський Ігор Станіславович (представник акціонера МілКо Холдінг Н.В.).

12. Обрати Ревізійну комісію у кількості 3 осіб строком на 3 роки у складі:

- Волошко Іван Васильович;
- Волощук Іван Петрович;
- Шелудько Григорій Павлович.

13. Затвердити умови цивільно-правових договорів, які укладатимуться з членами Наглядової ради. Надати Каліберову С.О. - Голові Ради директорів Товариства повноваження на підписання цивільно-правових договорів, які укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства.

14. Розподілити прибуток Товариства наступним чином:

14.1. Направити на формування резервного капіталу Товариства частину прибутку:

- за 2013 рік - у розмірі 314 004,25 грн.;
- за 2014 рік - у розмірі 92 653,87 грн.;
- за 2015 рік - у розмірі 106 667,09 грн.;
- за 2017 рік - у розмірі 702 066,67 грн.

Загальна сума, що направляється на формування резервного капіталу Товариства складає 1 215 391,88 грн.

14.2. Направити на виплату дивідендів частину нерозподіленого прибутку за минулі роки та за 2021 рік.

15. Затвердити розмір дивідендів, які підлягають виплаті одноосібному акціонеру Товариства, у розмірі 290 000 000,00 грн. за рахунок:

- нерозподіленого прибутку Товариства за 2018 рік - у розмірі 143 538 143,58 грн.;
- нерозподіленого прибутку Товариства за 2019 рік - у розмірі 137 719 099,45 грн.;
- прибутку Товариства за 2020 рік - у розмірі 8 742 756,97 грн.

Виплату дивідендів здійснювати в Доларах США та/або в Євро:

- за курсом НБУ на день перерахування коштів - у разі перерахування власних коштів;
- за комерційним курсом уповноваженого банку на день купівлі валюти - у разі купівлі валюти на Міжбанківському Валютному Ринку України.

	<p>Виплату дивідендів провести у відповідності до законодавства України та чинного міжнародного законодавства, шляхом перерахування коштів на рахунок одноосібного акціонера.</p> <p>При виплаті дивідендів здійснити обов'язкові відрахування податків та зборів, які передбачені чинним законодавством України.</p> <p>Порядок розподілу сум дивідендів в Доларах США та/або Євро буде повідомлено АТ "Молочний альянс" окремим листом від МілКо Холдінг Н.В. (MilCo Holding N.V.) із зазначенням рахунків, на які слід здійснювати перерахування.</p> <p>16. Затвердити договір про зміну №1 від 28.05.2020 р. до договору поруки №155-240 CL/S4 від 28.05.2019 р., укладений між Приватним акціонерним товариством "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" та Акціонерним товариством "Креді Агріколь Банк".</p>
--	--

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення	28.04.2021	
Кворум зборів	100	
Опис	<p>Порядок денний:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Розгляд звіту Ради директорів та затвердження заходів за результатами його розгляду; 2. Розгляд звіту Наглядової ради та затвердження заходів за результатами його розгляду; 3. Затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії; 4. Розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду; 5. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради, звіту Ради директорів, звіту Ревізійної комісії; 6. Затвердження річного звіту Товариства, результатів діяльності Товариства, балансу Товариства за 2020 рік; 7. Розподіл прибутку і збитків Товариства; 8. Затвердження розміру річних дивідендів; <p>Прийняті рішення:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Затвердити звіт Ради директорів про результати діяльності Товариства у 2020 році. Визнати діяльність Ради директорів Товариства у 2020 році такою, що відповідає меті та цілям діяльності Товариства. 2. Затвердити звіт Наглядової ради про результати діяльності Товариства у 2020 році. Визнати діяльність Наглядової ради Товариства у 2020 році такою, що відповідає меті та цілям діяльності Товариства. 3. Затвердити звіт Ревізійної комісії про результати діяльності Товариства у 2020 році. Затвердити висновки Ревізійної комісії Товариства за 2020 рік. 4. Прийняти до відома висновки зовнішнього аудиту за 2020 рік. Затвердити заходи щодо зростання обсягів виробництва та реалізації з метою отримання прибутку. 5. Прийняти до відома інформацію, викладену у звітах Наглядової ради, Ради директорів, Ревізійної комісії та вважати фінансово-господарську діяльність Товариства за 2020 рік економічно доцільною. 6. Затвердити річний звіт Товариства за 2020 рік. Затвердити баланс Товариства на 31.12.2020 року. Затвердити, як результат діяльності Товариства за 2020 рік, прибуток у розмірі 68 890 897,57 грн. 7. Сьоме питання порядку денного - не розглядати. 8. Восьме питання порядку денного - не розглядати. 	

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

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори		X
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (вказати)	Ст.49 ЗУ Про акціонерні товариства	

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

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

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

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

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (вказати)	<p>Затвердити звіт Ради директорів про результати діяльності Товариства у 2020 році. Визнати діяльність Ради директорів Товариства у 2020 році такою, що відповідає меті та цілям діяльності Товариства.</p> <p>2. Затвердити звіт Наглядової ради про результати діяльності Товариства у 2020 році. Визнати діяльність Наглядової ради Товариства у 2020 році такою, що відповідає меті та цілям діяльності Товариства.</p> <p>3. Затвердити звіт Ревізійної комісії про результати діяльності Товариства у 2020 році. Затвердити висновки Ревізійної комісії Товариства за 2020 рік.</p> <p>4. Прийняти до відома висновки зовнішнього аудиту за 2020 рік. Затвердити заходи щодо зростання обсягів виробництва та реалізації з метою отримання прибутку.</p> <p>5. Прийняти до відома інфор-мацію, викладену у звітах Наглядової ради, Ради директорів, Ревізійної комісії та вважати фінансово-господарську діяльність Товариства за 2020 рік економічно доцільною.</p> <p>6. Затвердити річний звіт Товариства за 2020 рік.</p>	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?

	Так	Ні
		X

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

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

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	----
--	------

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення	----
--	------

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**Склад наглядової ради (за наявності)**

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

Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Засідання Наглядової ради проводяться в середньому 1 раз на місяць. Рішення приймаються Наглядовою радою з питань: підготовка порядку денного Загальних зборів; обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг; визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного чинним законодавством України; визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів акціонерів Товариства; затвердження організаційної структури Товариства;
---	---

	<p>вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із Статутом Товариства. Рішення, які приймала Наглядова рада АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" у 2021 році були спрямовані на реалізацію як короткострокових, так і довгострокових цілей та базувалися на результатах регулярного й ретельного аналізу діяльності Товариства, обговорення шляхів покращення та підвищення рівня ефективності його діяльності.</p>
--	---

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	
3 питань призначень		X	
3 винагород		X	
Інше (вказати)	---		

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень	---
У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності	---

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради	<p>За результатами 2021 року поставлені цілі досягнуті.</p> <p>За результатами проведеної самооцінки загальної ефективності діяльності Наглядової ради (як колегіального органу) та індивідуальної самооцінки діяльності членів Наглядової ради Банку зроблено наступні висновки:</p> <p>1) склад Наглядової ради є збалансованим та покриває всі напрямки діяльності Товариства, за якими Наглядова рада здійснює контроль. Колективна придатність Наглядової ради відповідає характеристикам, особливостям діяльності Товариства, характеру і обсягам ділової активності Товариства, репутації на ринку.</p> <p>Члени Наглядової ради спільно як група мають знання, навички та досвід, необхідні для здійснення Наглядовою радою Товариства її повноважень, тобто Наглядова рада АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" як колективний орган має належне розуміння тих сфер діяльності Товариства, за які її члени спільно відповідальні, а також має досвід і навички здійснювати ефективне управління Товариством (управління ризиками, контроль за дотриманням норм (комплаєнс), внутрішній аудит, фінансовий облік і звітність, управління інформаційними технологіями та безпекою, управління бізнесом молочної галузі (усіма видами діяльності), стратегічне планування).</p> <p>2) структура Наглядової ради забезпечує можливість виконання Наглядовою радою Товариства функцій належним чином. Наглядова рада Товариства має достатню кількість членів, які володіють знаннями, навичками та досвідом у всіх сферах діяльності Товариства, що дає змогу професійно обговорювати питання, щодо яких приймаються рішення.</p> <p>Члени Наглядової ради Товариства володіють навичками для відстоювання своїх поглядів і впливу на процес колективного</p>
--------------------------------------	---

	<p>прийняття рішень, а також мають можливість ефективно наглядати за рішеннями, прийнятими Радою директорів Товариства, та їх виконанням.</p> <p>З метою визначення індивідуальної оцінки компетентності та ефективності кожного члена Наглядової ради Товариства Наглядовою радою розглянуто репутацію та вклад у діяльність кожного з її членів. За результатами оцінки кожний член Наглядової ради є компетентним, має належні професійний та освітній рівні, володіє цінним досвідом та знаннями, в цілому вносить серйозний вклад у виконання Наглядовою радою Товариства своїх функцій, приділяє достатню кількість часу для виконання обов'язків у Наглядовій раді.</p>
--	--

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

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

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

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

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

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

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Каліберов Сергій Олександрович - Голова Ради директорів	Розроблення заходів по основних напрямках діяльності Товариства, вирішення питань поточного керівництва роботою внутрішніх структурних підрозділів, філій, представництв, інших відокремлених підрозділів Товариства, розроблення та затвердження оперативних планів діяльності Товариства, обґрунтовування порядку
Савелій Віталій Сергійович - Член Ради директорів	
Предборська Вікторія Валентинівна - Член Ради директорів	

Миколаєвський Леонід Степанович - Член Ради директорів	розподілу прибутку та заходів по покриттю збитків
Іванова Інна Михайлівна - Член Ради директорів	
Сіренко Олександр Олександрович- Член Ради директорів	

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	Засідання Ради директорів скликаються Головою Ради директорів і проводяться не рідше одного разу на місяць і вважаються правомочними, якщо на них присутні не менше 3 членів Ради директорів від кількісного складу, обраного Наглядовою радою Товариства. Ухвалення рішень з будь-яких питань здійснюється простою більшістю голосів. У випадку розподілення кількості голосів "за" і "проти" певного рішення порівну, вирішальним є голос Голови Ради директорів. За результатами засідання Ради директорів складається протокол засідання.
--	---

Оцінка роботи виконавчого органу	За результатами 2021 року поставлені цілі досягнуті. Специфіка адміністрування Товариством, складність і різноманіття управлінських функцій зумовлюють особливі вимоги, що пред'являються до виконавчого органу. Висока важливість управлінських рішень, їх багатогранність і широка репрезентованість в діяльності Ради директорів зумовлюють те, що прийняття рішень має ґрунтуватися на знаннях в різних галузях діяльності, як теоретичного так і прикладного характеру. Результати проведеного аналізу оцінки роботи виконавчого органу свідчать про те, що Рада директорів АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС" є ефективним органом управління.
---	--

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

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Проте при здійсненні внут-рішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе, зокрема, ведення бухгалтерського обліку за Міжнародними стандартами фінансової звітності, проведення інвен-таризацій, списання матеріальних та інших витрат за затвердженими нормами, діяльність пос-тійно-діючої комісії за списанням товарно-матеріальних цінностей, проведення технічних та виробничих нарад. Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством.

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

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

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

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

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

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

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

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

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

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному	Копії документів надаються на запит	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства

		паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	товаристві	акціонер а	
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	ні	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	ні	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	ні	ні	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	ні	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

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

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

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

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

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (зазначити)		

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

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

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

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

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

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
30 866 165	0	-	
Опис	обмеження відсутні		

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

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

1. Членом Наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не може бути одночасно членом виконавчого органу та/або членом ревізійної комісії (ревізором) Товариства. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів). Член Наглядової ради, обраний як представник акціонера, може бути замінений таким акціонером у будь-який час.
2. Повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання Загальними зборами Товариства. У разі заміни члена Наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаною члена Наглядової ради припиняються, а новий член Наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання акціонерним товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член Наглядової ради.
3. Повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера повинно містити інформацію про нового члена Наглядової ради, який призначається на заміну відкликаною (прізвище, ім'я, по батькові (найменування) акціонера (акціонерів), розмір пакета акцій, що йому належить або їм сукупно належить). Акціонер (акціонери), представник якого (яких) обраний членом Наглядової ради, може обмежити повноваження свого представника як члена Наглядової ради.
4. Обрання членів Наглядової ради Товариства здійснюється Загальними зборами акціонерів (представників акціонерів) шляхом кумулятивного голосування. Члени Наглядової ради обираються строком на 3 (три) роки. Обрання персонального складу Наглядової ради Товариства, акціонером якої являється одна особа, здійснюється без застосування кумулятивного голосування.
5. Одна й та сама особа може обиратися до складу Наглядової ради неодноразово.
6. Кількісний склад Наглядової ради встановлюється Загальними зборами. У випадку закінчення між Зборами акціонерів строку повноваження, строк повноваження членів Наглядової ради продовжується до наступних зборів.
7. Якщо кількість членів Наглядової ради становить менше половини її кількісного складу, Товариство протягом трьох місяців має скликати позачергові Загальні збори для обрання всього складу Наглядової ради.
8. Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради з їх числа простою

більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати Голову Наглядової ради. Наглядова рада вправі призначити заступника Голови Наглядової ради. У разі відсутності (через відрядження, відпустку, хворобу тощо) Голови Наглядової ради його функції (у тому числі, право підпису документів, скликання позачергових засідань Наглядової ради, визначення форми їх проведення тощо) виконує його заступник, а в разі відсутності останнього - один із членів Наглядової ради за рішенням Наглядової ради, що приймається простою більшістю голосів її членів, які беруть участь у засіданні. Голова Наглядової Ради Товариства діє на підставі Статуту Товариства, цього Положення та цивільно-правового договору (контракту). Умови цивільно-правового договору (контракту), що укладається з Головою Наглядової Ради Товариства, визначення розміру винагороди - встановлюються Загальними Зборами акціонерів Товариства. Від імені Товариства цивільно-правову угоду (контракт) підписує особа, уповноважена на те Загальними Зборами акціонерів Товариства. Дія цивільно-правового договору (контракту) з Головою Наглядової Ради Товариства припиняється у разі припинення його повноважень.

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

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

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

1. Члени Ревізійної комісії Товариства обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів.
2. Ревізійна комісія для проведення організаційної і підготовчої роботи на першому засіданні простим голосуванням обирає Голову та Заступника Голови Ревізійної комісії з числа членів Ревізійної комісії.
3. Засідання Ревізійної комісії веде її Голова, а за його відсутності - Заступник Голови Ревізійної комісії.
4. Строк повноважень членів Ревізійної комісії становить 3 (три) роки. У випадку закінчення між Зборами акціонерів строку повноваження, строк повноваження членів Ревізійної комісії продовжується до наступних зборів.
5. Не можуть бути членами Ревізійної комісії (ревізором):
 - член Наглядової Ради;
 - член Ради директорів (Дирекції);
 - особа, яка не має повної цивільної дієздатності;
 - члени інших органів Товариства.
6. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії (ревізора) визначаються чинним законодавством

України, Статутом Товариства, а також договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії (ревізором) за рішенням Загальних Зборів акціонерів Товариства.

7. Кількісний склад Ревізійної комісії визначається Загальними зборами акціонерів Товариства та не може бути менший ніж 3 (три) особи.

8. Обрання персонального складу Ревізійна комісія Товариства здійснюється без застосування кумулятивного голосування. Рішення акціонера щодо обрання членів Ревізійної комісії, оформлюється ним письмово (у формі рішення) та засвідчується печаткою Товариства або нотаріально. Таке рішення акціонера має статус протоколу Загальних зборів акціонерного Товариства. Акціонер Товариства має право призначити необмежену кількість членів Ревізійної комісії.

9) повноваження посадових осіб емітента

Повноваження Наглядової ради АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС":

1. затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;
2. підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
3. прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту Товариства та у випадках, встановлених чинним законодавством України;
4. прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
5. прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів (облігацій), крім акцій;
6. прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
7. затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством України;
8. обрання та припинення повноважень голови і членів Виконавчого органу;
9. затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди;
10. прийняття рішення про відсторонення голови або члена Виконавчого органу від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження голови Виконавчого органу;
11. обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства;
12. обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством України;
13. обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
14. визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного чинним законодавством України;
15. визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів акціонерів Товариства;
16. вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб;
17. вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради щодо виплати дивідендів у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення товариства;
18. прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, передбачених чинним законодавством України;
19. визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
20. прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
21. прийняття рішення про обрання (заміну) зберігача цінних паперів товариства або депозитарія цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
22. надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до чинного законодавства України;
23. затвердження організаційної структури Товариства;
24. визначення лімітів повноважень Ради директорів (Дирекції) Товариства та його посадових осіб при укладанні договорів, контрактів, угод;

25. прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає акціонерному товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;

26. вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із Статутом Товариства.

Повноваження Ради директорів АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС"

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

Повноваження Ревізійної комісії АТ "МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС":

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

1. фінансово-господарську діяльність Товариства, його філій, представництв, інших відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств;
2. виконання визначених Наглядовою Радою планів та основних напрямів діяльності Товариства;
3. виконання рішень Ради директорів Товариства з питань фінансово-господарської діяльності і їх відповідність чинному законодавству і Статуту Товариства;
4. виконання договірних зобов'язань Товариства;
5. вжиття Радою директорів Товариства заходів по недопущенню непродуктивних витрат, а у разі їх наявності - вжиття відповідних заходів до безпосередніх винуватців;
6. виконання рішень по усуненню недоліків, що виявлені попередньою ревізією;
7. правильність ведення бухгалтерського обліку і звітності, достовірність відображених в них відомостей;
8. стан розрахунків по акціях з акціонерами, дотримання прав їх власників щодо правил розподілу прибутку, переваг і пільг у придбанні акцій нових емісій;
9. дотримання порядку щодо оплати акцій акціонерами;
10. вірність розрахунків і дотримання термінів перерахувань до бюджету податків, а також вірність розрахунків з банківськими установами;

11. використання коштів резервного та інших фондів Товариства, що формуються за рахунок прибутку.

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

Вимоги цього абзацу не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес.

АТ "Молочний Альянс" не є підприємством що становить суспільний інтерес.

11) Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

АТ "Молочний Альянс" не є фінансовою установою.

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

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
МілКо Холдінг Н.В. (MilCo Holding N.V.)	34345439	The Netherlands, 1077 XX Amsterdam, WTC Amsterdam Tower C-11, Strawinskyalaan 1143	30 866 165	100	30 866 165	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Усього			30 866 165	100	30 866 165	0

X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акції прості іменні	30 866 165	1,00	згідно Закону	Фактів публічної пропозиції або допуску до торгів на фондовій біржі не було
Примітки:				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
09.01.2018	04/1/2018	ДКЦПФР	UA4000140867	Акція проста бездокументна іменна	Електронні іменні	1	30 866 165	30 866 165	100
Опис		Торгівля цінними паперами Емітента на внутрішніх та зовнішніх організаційно оформлених ринках не відбувалась. Фактів лістингу/делістингу цінних паперів на фондових біржах не було. Акції розміщені в повному обсязі. Спосіб розміщення: закрите.							

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

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
09.01.2018	04/1/2018	UA4000140867	30 866 165	30 866 165	30 866 165	0	0
Опис:							

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

Інформація про виплату дивідендів	За результатами звітного періоду		У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0	290 000 000	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0	9,395	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0	290 000 000	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			15.01.2020	
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			12.01.2021	
Спосіб виплати дивідендів			безпосередньо акціонерам	
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату				
Дата (дати) перерахування/відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату			12.01.2021, 564 076 15.01.2021, 280 047 782 28.01.2021, 9 388 142	
Опис	<p>Затвердити розмір дивідендів, які підлягають виплаті одноосібному акціонеру Товариства, у розмірі 290 000 000,00 грн. за рахунок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нерозподіленого прибутку Товариства за 2018 рік - у розмірі 143 538 143,58 грн.; - нерозподіленого прибутку Товариства за 2019 рік - у розмірі 137 719 099,45 грн.; - прибутку Товариства за 2020 рік - у розмірі 8 742 756,97 грн. <p>Виплату дивідендів здійснювати в Доларах США та/або в Євро:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за курсом НБУ на день перерахування коштів - у разі перерахування власних коштів; - за комерційним курсом уповноваженого банку на день купівлі валюти - у разі купівлі валюти на Міжбанківському Валютному Ринку України. <p>Виплату дивідендів провести у відповідності до законодавства України та чинного міжнародного законодавства, шляхом перерахування коштів на рахунок одноосібного акціонера.</p> <p>При виплаті дивідендів здійснити обов'язкові відрахування податків та зборів, які передбачені чинним законодавством України.</p> <p>Порядок розподілу сум дивідендів в Доларах США та/або Євро буде повідомлено АТ "Молочний альянс" окремим листом від МілКо Холдінг Н.В. (MilCo Holding N.V.) із зазначенням рахунків, на які слід здійснювати перерахування.</p>			

ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	867 588	795 475	45 919	37 796	913 507	833 271
будівлі та споруди	230 578	247 159	16 985	17 242	247 563	264 401
машини та обладнання	481 092	449 853	610	457	481 702	450 310
транспортні засоби	17 570	14 350	22 863	15 296	40 433	29 646
земельні ділянки	2 553	2 641	5 461	4 801	8 014	7 442
інші	135 795	81 472	0	0	135 795	81 472
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	867 588	795 475	45 919	37 796	913 507	833 271
Опис	<p>Всі збитки від знецінення визнавались у витратах в тих періодах, в яких факти знецінення були виявлені.</p> <p>Група не орендувала у 2020 році необоротні активи на умовах фінансової оренди. У 2021 році отримала авто по договору фінансового лізингу.</p> <p>Згідно з кредитними договорами, машини та обладнання вартістю 563 012 тис. грн. перебувають у заставі, як забезпечення банківських кредитів. (Примітка 19 та 21).</p> <p>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.).</p>					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	848 775	1 357 056
Статутний капітал (тис.грн)	30 866	30 866
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	30 866	30 866
Опис	Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до пункту 2 статті 14 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами	
Висновок	Станом на 31 грудня 2021 року вартість чистих активів товариства становить 848775 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 817909 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV	

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	587 460	X	X
у тому числі:				
тіло кредиту	16.09.2020	7 000	8,5	04.01.2022
тіло кредиту	09.11.2020	7 000	8,5	04.01.2022
тіло кредиту	21.12.2020	5 000	8,5	04.01.2022
тіло кредиту	19.01.2021	15 700	8,5	04.01.2022
тіло кредиту	25.05.2021	3 031	11,5	31.12.2022
тіло кредиту	25.05.2021	12 369	11,5	25.03.2024
тіло кредиту	07.06.2021	11 000	8,5	04.01.2022
тіло кредиту	31.08.2021	10 000	8,5	04.01.2022
тіло кредиту	31.08.2021	14 000	8	04.01.2022
тіло кредиту	07.09.2021	7 000	8,5	01.02.2022
тіло кредиту	10.09.2021	5 000	8,5	02.06.2022
тіло кредиту	21.09.2021	15 000	8,5	02.06.2022
тіло кредиту	12.10.2021	10 000	8	04.01.2022
тіло кредиту	08.12.2021	41 870	11,5	25.11.2025
тіло кредиту	08.12.2021	11 630	11,5	31.12.2022
тіло кредиту	17.12.2021	118 500	8	04.01.2022
тіло кредиту	23.12.2021	10 000	8	04.01.2022
тіло кредиту	26.12.2021	10 000	8,5	04.01.2022
тіло кредиту	28.12.2021	257 000	8	04.01.2022
тіло кредиту	30.12.2021	12 000	8,5	04.01.2022
% по кредиту	31.12.2021	398	8,5	31.01.2022
% по кредиту	31.12.2021	153	11,5	31.01.2022
% по кредиту	31.12.2021	3 295	11,5	04.01.2022
% по кредиту	31.12.2021	514	8,5	04.01.2022
Зобов'язання за цінними паперами	X	508 644	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	508 644	X	X
серія В	01.12.2014	135 298	28	18.11.2024
серія С	01.03.2015	65 617	28	16.02.2025
серія С	01.12.2014	96 540	28	18.11.2024
серія D	01.03.2015	173 294	28	16.02.2025
премія по облігаціях	01.01.2021	3 577	28	16.02.2025
% по облігаціях	01.01.2021	34 318	28	19.02.2022
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
д/в	01.01.2021	0	0	31.12.2021
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
д/в	01.01.2021	0	0	31.12.2021
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
д/в	01.01.2021	0	0	31.12.2021

за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
д/в	01.01.2021	0	X	31.12.2021
Податкові зобов'язання	X	12 517	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	532 191	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 640 812	X	X
Опис	Станом на 31.12.2021р. загальні зобов'язання Емітента становлять 1 640 812,0 тис.грн. та складаються з: довгострокових кредитів-60 271,0 тис.грн., інші довгострокові зобов'язання - 492 902,0 тис. грн., відстроченого податкового зобов'язання - 5 792,0 тис.грн., поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - 16 446,0 тис.грн, короткострокові кредити банків - 533 222 тис.грн., товари, роботи, послуги - 421 640,0 тис.грн., розрахунки з бюджетом - 12 517,0 тис.грн., розрахунки по оплаті праці - 16 203,0 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 4 922,0 тис.грн.; поточні забезпечення - 41 737,0 тис.грн.; інші поточні зобов'язання - 35 160,0 тис.грн.			

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

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

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	01001, Україна, м. Київ, вул.Грінченка Бориса, будинок 3, поверх 5
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Факс	(044) 287-56-73
Вид діяльності	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР
Опис	Подання звітності до НКЦПФР

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Місцезнаходження	04210, Україна, м. Київ, Оболонська набережна,33
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№ у Реєстрі 3681
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 391 3003
Факс	(044) 391 3003
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Опис	Незалежна аудиторська фірма ТОВ "Аудиторська компанія "Кроу Україна" проводить аудит фінансової звітності Емітента станом на 31.12.2021 р.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРО КАПІТАЛ СЕК'ЮРІТІЗ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	37815436
Місцезнаходження	01133, Україна, м. Київ, пров. Лабораторний, буд.1, секції 3 та 4
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ № 286581
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	08.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 591-52-54
Факс	(044) 591-52-54
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	ТОВ "ПРО КАПІТАЛ СЕК'ЮРІТІЗ" надає Емітенту послуги із забезпечення депозитарного обліку цінних паперів Емітента на відповідних рахунках власників цінних паперів Емітента

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"	за ЄДРПОУ	34480442
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	UA8000000000 0624772
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки	за КВЕД	73.20

Середня кількість працівників: 73

Адреса, телефон: 01011 м.Київ, вул. Лєскова, буд. 9, (044)2845851

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 557	2 020
первісна вартість	1001	3 339	3 562
накопичена амортизація	1002	(1 782)	(1 542)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	386	298
первісна вартість	1011	1 658	1 939
знос	1012	(1 272)	(1 641)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	39 420	39 540
інші фінансові інвестиції	1035	46 134	41 728
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 773	1 675
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	6 621	8 204
Усього за розділом I	1095	95 891	93 465

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11	11
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	499	281
з бюджетом	1135	241	467
у тому числі з податку на прибуток	1136	214	386
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	295 865	11 416
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	28	58
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	181	187
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	181	187
Витрати майбутніх періодів	1170	272	282
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	297 101	12 702
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	392 992	106 167

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 866	30 866
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	597	597
Емісійний дохід	1411	516	516
Накопичені курсові різниці	1412	81	81
Резервний капітал	1415	338	1 554
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	351 364	61 925
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	383 165	94 942

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 213	6 476
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	6 213	6 476
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 221	1 921
товари, роботи, послуги	1615	362	530
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	22	0
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1 931	2 270
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	78	28
Усього за розділом III	1695	3 614	4 749
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	392 992	106 167

Керівник

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

34480442

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2021 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 728	5 478
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 348)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	380	5 478
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	43 714	43 534
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(45 321)	(42 142)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(974)	(960)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	0	5 910
прибуток			
збиток	2195	(2 201)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4 109	65 157
Інші доходи	2240	5 528	3 092
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(1 142)	(2 167)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(4 517)	(2 188)

Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	1 777	69 804
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-913
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	1 777	68 891
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 777	68 891

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	757	563
Витрати на оплату праці	2505	32 676	27 434
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 550	5 395
Амортизація	2515	3 417	2 790
Інші операційні витрати	2520	8 241	6 913
Разом	2550	51 641	43 095

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

34480442

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 957	4 958
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	170	311
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	12	34
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	36	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	50 611	38 488
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	56	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11 416)	(10 389)
Праці	3105	(25 499)	(22 083)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 708)	(5 506)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 813)	(6 242)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(171)	(651)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(70)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 572)	(5 589)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1 828)	(2 728)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 588	-3 156
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	891	3 090

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	16
дивідендів	3220	283 732	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	284 623	3 106
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(290 000)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(230)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(290 230)	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(19)	(50)
Залишок коштів на початок року	3405	181	235
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	25	(4)
Залишок коштів на кінець року	3415	187	181

Керівник

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	1 216	(1 216)	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	1 216	(289 439)	0	0	(288 223)
Залишок на кінець року	4300	30 866	0	597	1 554	61 925	0	0	94 942

Керівник

Каліберов Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

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

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»

за 2021 рік станом на 31 грудня 2021 року

(в тисячах українських гривень)

1. Основні відомості про товариство.

1.1. Повна та скорочена назва:

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

Скорочена назва: АТ «Молочний Альянс»

1.2. Код ЄДРПОУ: 34480442.

1.3. Організаційно-правова форма: приватне акціонерне товариство.

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

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

Адреса електронної пошти: info@milkalliance.com.ua

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

1.6. Середня кількість працівників протягом 2021 року складала – 73 особи.

1.7. Коротка інформація про товариство.

АТ «Молочний Альянс» почало свою діяльність 23.06.2006 року.

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

1.8. Основні види діяльності:

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

2. Плани щодо безперервної діяльності.

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

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

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

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, з березня 2020 року уряд України запроваджував та відміняв тимчасові обмеження на державному кордоні; скасовувались перевезення регулярним транспортом та вводились інші обмеження на період карантину. Територія України поділена на зони зараження. Залежно від подальшого перебігу захворювання населення, пов'язані з пандемією, обмежувальні заходи можуть бути скасовані або продовжені.

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

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

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

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

- активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.

- 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 фактор військових дій в Україні, є неможливим врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з цим.

3. Ідентифікація та основа підготовки фінансової звітності.

Фінансова звітність АТ «Молочний Альянс» складена станом на 31 грудня 2021 року, звітним періодом є 2021 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2018 року.

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

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

Виправлень помилок в фінансовій звітності за 2021 рік за минулі роки не було.

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2021 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 02.02.2022 року.

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

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

5. Суттєві положення облікової політики.

Заява про відповідність

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

Основа подання інформації

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

Припущення про безперервність діяльності

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

Функціональна валюта і валюта представлення

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

Операції в іноземній валюті

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

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

Основні засоби

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

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

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

Собівартість об'єкта основних засобів включає в себе:

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

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

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

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

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

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

Об'єкти соціальної інфраструктури, які генерують економічні вигоди, обліковуються в складі інших основних засобів та подаються у Звіті про фінансовий стан у складі основних засобів. Об'єкти соціальної інфраструктури, які не генерують економічні вигоди, та основні засоби невиробничого характеру обліковуються в складі інших основних засобів з нарахуванням амортизації відповідно до цієї Облікової

політики, а у фінансовій звітності подаються у звіті про фінансовий стан в складі необоротних активів як інші необоротні активи.

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

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

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

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

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

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

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

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

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

Знецінення основних засобів

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

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

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

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

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

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

Запаси

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

Виручка

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

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

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

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на 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 витрат, то виручка не визнається, а понесені витрати визнаються витратами періоду в якому були понесені, і подаються у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

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

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

Резерви

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

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на кінець звітної періоду, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів,

за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних потоків грошових коштів (коли вплив вартості грошей у часі буде неістотним).

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

Згідно з українським законодавством працівники мають право на одержання щорічної оплачуваної відпустки. Невикористані дні оплачуваних відпусток переносяться на наступні періоди. У разі розірвання трудового угоди невикористані працівником дні відпустки компенсуються в повному обсязі коштами.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо даного інструменту. Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

Метод ефективної процентної ставки

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

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

Фінансові активи

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за

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

Класифікація здійснюється на основі обох таких критеріїв:

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

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

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

Первісна оцінка фінансових активів та зобов'язань

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

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

Подальша оцінка фінансових активів та зобов'язань

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

Кредити та дебіторська заборгованість

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Власний капітал

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

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

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Позики і корпоративні облигації

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Оренда

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

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

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

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з місяця

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

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

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

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

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

Витрати на позики

Витрати на позики включають:

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

Виплати працівникам

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

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

Оподаткування

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

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

оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, що діють або фактично діючих на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок - відстрочений податок визнається у відношенні різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в цій фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку оподаткованого 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 оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати дані тимчасові різниці, що відносяться на валові витрати. Такі податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу або внаслідок первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний, ні на обліковий прибуток.

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

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

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

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

Дивіденди

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

Визнання доходів

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

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

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- Банк не зберігає за собою ні управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з володінням товарами, ні фактичного контролю над проданими товарами;
- сума виручки може бути достовірно визначена;

- існує висока ймовірність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути достовірно визначені.

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

6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.

6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів.

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

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

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

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

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

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

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

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

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

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

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

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні.	01.01.2023

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p>Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.</p>	
<p>Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»</p> <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.</p>	01.01.2022
<p>Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням</p> <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.</p>	01.01.2022
<p>Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»</p> <p>В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.</p>	01.01.2022
<p>Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності</p> <p>Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.</p>	01.01.2022
<p>Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань</p> <p>В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при</p>	01.01.2022

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. 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.	
Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Товариства.	01.01.2022

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

7.1. Нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

	Програмне забезпечення	Реклама	Технічна докум-ція	Торговий знак	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна умовна вартість						
Станом на 31 грудня 2020 року	603	180	635	1277	644	3339
Надходження	0	0	0	0	674	674
Переміщення	1085	0	187	32	-1304	0
Вибуття	271	180	0	-		451
Станом на 31 грудня 2021 року	1417	0	822	1309	14	3562
Накоплена амортизація						
Станом на 31 грудня 2020 року	330	174	105	1173	0	1782
Надходження	83	5	104	18	0	210
Вибуття	271	179	0	0	0	450
Станом на 31 грудня 2021 року	142	0	209	1191	0	1542
Балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2020 року	273	6	530	104	644	1557
Станом на 31 грудня 2021 року	1275	0	613	118	14	2020

Вартість повної амортизації нематеріальних активів на 31.12.2021 року складає 1115 тис. грн.

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

Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, товариство не має.

Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.	-	-	0	-	-	0	-	0
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-24	-	-	-7	-	-31
вибуття зносу	-	-	24	-	-	7	-	31
Інше вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0
Амортизаційні відрахування			110	65	17	208		400
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на кінець звітного періоду, у т.ч.	0	0	211	44	32	11	0	298
первісна (переоцінена) вартість	0	7	834	326	92	680	0	1 939
знос	0	7	623	282	60	669	0	1 641

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

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

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

Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

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

Станом на 31 грудня 2021 року товариство не має основних засобів, отриманих в фінансову оренду.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2021 рік відсутні, всі основні засоби введено до експлуатації.

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 947 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 691 тис. грн.).

8. Оренда

Станом на 31.12.2021 р. у Товариства наявні договори оренди приміщень, транспортних засобів, які вона використовує в господарській діяльності.

Строки оренди строки оренди приміщень та оренди транспортних засобів до 5 років.

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

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

Структура балансової вартості визнаних орендованих активах:

Найменування статті	Права користування будівлями та спорудами	Права користування транспортними засобами	Усього
Первісна вартість на 31.12.2019	0	0	0
Надійшло	7 410	1 509	8 919
Вибуло	0	0	0
Первісна вартість на 31.12.2020	7 410	1 509	8 919
Надійшло	7 777	1 294	9 071
Вибуло	7 410	1 357	8 767
Первісна вартість на 31.12.2021	7 777	1 446	9 223
Знос на 31.12.2019	0	0	0
Нараховано	1 981	316	2 297
Вибуло	0	0	0
Знос на 31.12.2020	1 981	316	2 297
Надійшло	1 427	379	1 806
Вибуло	2 667	418	3 085
Знос на 31.12.2021	741	278	1 019
Балансова вартість на 31.12.2020	5 429	1 192	6 621
Балансова вартість на 31.12.2021	7 036	1 168	8 204

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

В 2021 році загальна сума грошових відтоків по оренді склала 2439 тис. грн.

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

Протягом 2021 року товариство не здійснювало операцій з фінансової оренди. За договорами операційної оренди, як орендар, товариство наводить наступну інформацію: договорів невідмовної оренди та невідмовної суборенди товариство не уклало; непередбачені орендні платежі договорами оренди не передбачені; вибір між поновленням або придбанням активу та застереження щодо зміни цін договорами оренди не передбачені; обмеження договорами оренди не передбачені.

9. Фінансові інвестиції.

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

Вид фінансових інвестицій	Станом на початок звітної періоду				Станом на кінець звітної періоду			
	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства
Довгострокові фінансові інвестиції:								
акції	-	-	-	-	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	39420	-	-	-	39540
депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші	-	46134	-	-	-	41728	-	-
Всього	-	46134	-	39420	-	41728	-	39540
Поточні фінансові інвестиції								
акції	-	-	-	-	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-
депозити	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-	-	-

41728 тис. грн. - інвестиційні сертифікати Еталон Ессет Менеджмент КУА, без права участі у статутному капіталі

10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р. склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

На початок
звітної

На кінець
звітної

	<u>періоду</u>	<u>періоду</u>
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 985	1 770
Дисконтування довгострокової заборгованості	(212)	(95)
Всього	<u>1 773</u>	<u>1 675</u>

Термін погашення довгострокової заборгованості до 3 років.

11. Запаси.

	Виробничі запаси	Незавершене виробництво	Готова продукція	Товари	Всього
Залишок на початок звітнього періоду				11	11
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж					
Залишок на кінець звітнього періоду				11	11
в т. ч. відображені за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж					
Балансова вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань					

Запаси відображені за первісною вартістю.

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

12. Дебіторська та поточна заборгованість.

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	0
Резерв кредитних збитків	(0)	(0)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	4	0
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	507	285
Резерв кредитних збитків	(8)	(4)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами	499	281
Заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	295 865	11 416
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	241	467
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	28	58
Балансова вартість поточної дебіторської заборгованості	296 637	12 222
Витрати майбутніх періодів	272	282

Інформація про рух резерву кредитних збитків представлена наступним чином:

Резерв кредитних збитків на 31.12.2019р	0 тис. грн.
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо дебіторської заборгованості	8 тис. грн.
Списання резерву кредитних збитків	0 тис. грн.
Резерв кредитних збитків на 31.12.2020р	8 тис. грн.
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо дебіторської заборгованості	0 тис. грн.
Списання резерву кредитних збитків	4 тис. грн.
Резерв кредитних збитків на 31.12.2021р	4 тис. грн

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

Найменування показника структури грошових коштів	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Каса	-	-
Поточні рахунки в банках в національній валюті	181	187
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-
Всього	181	187

Запозичених коштів станом на 31.12.2021 року не має.

Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не відбувалося протягом 2021 року. Товариство не придбавало та не продавало майнові комплекси протягом 2021 року.

14. Власний капітал.

Власний капітал товариства має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Призначення та умови використання
Зареєстрований статутний капітал	30 866	30 866	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства
Резервний капітал	338	1 554	Резервний капітал формується у розмірі не менше 15 відсотків від Статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку або за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства до досягнення встановленого розміру. Розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік. Резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства.
Додатковий капітал	597	597	Сума, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їх

			номінальну вартість.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	351 364	61 925	Прибуток Товариства утворюється із надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Товариства визначається рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства.
Всього	383 165	94 942	

Протягом 2020-2021 років змін в статутному капіталі товариства не відбувалося.
Частки в статутному капіталі товариства представлені наступним чином:

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

Протягом 2021 року було нараховано та виплачено дивіденди у розмірі 290 000,0 тис. грн. .

Чисті активи товариства.

Станом на 31 грудня 2021 року вартість чистих активів товариства становить 94 942 тис. грн. і є більшою статутного капіталу на 64 076 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

15. Забезпечення.

Вид забезпечення	Залишок на початок звітної періоду	Створено забезпечень	Використано забезпечень	Сторнування невикористаної частини забезпечень	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець звітної періоду
Поточні забезпечення						
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1 812	1 647	1 307	-	-	2 153
Інші забезпечення	119	118	119	-	-	118
Всього поточних забезпечень	1 931	1 765	1 426	-	-	2 270

Забезпечення визнаються товариством тільки тоді, коли є юридичні або ті, що впливають з практики, зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує висока ймовірність того, що погашення

цього зобов'язання потребує вибуття ресурсів, а також може бути здійснена достовірна оцінка для визнання забезпечення.

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

Створено інші забезпечення на суму аудиторських послуг перевірки фінансової звітності Товариства, складеної за період з 01.01.2021 по 31.12.2021. Згідно умов Договору закінчення аудиторської перевірки, без урахування обставин непереборної сили, до 29 квітня 2022 року. Акт виконаних робіт та оплата послуг в 2022 році.

16. Довгострокові зобов'язання

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

Право використання орендованого активу	31.12.2020	31.12.2021
Право користування будівлями спорудами	5 211	5 721
Право користування транспортними засобами	1 002	756
Всього	6 213	6 476

17. Кредити банків.

Станом на 31.12.2021 р. Товариство не має зобов'язань за поточними та довгостроковими кредитними договорами.

18. Поточні зобов'язання.

Інші поточні зобов'язання	Станом на початок звітного періоду	Станом на кінець звітного періоду
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 221	1921
Заборгованість за отримані роботи та послуги	362	530
Заборгованість з оплати праці	22	0
Заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-
Інші поточні зобов'язання	78	28
Всього поточних зобов'язань	1 683	2 479

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

19. Дохід від реалізації .

Доходи (витрати)	за звітний період	за попередній період
Дохід від реалізації товарів	0	0
Дохід від реалізації робіт та послуг всього	4728	5478
у т.ч.	1625	898

Інформаційно-консультаційні послуги		
Послуги щодо керування комп'ютерними системами	1265	1254
Маркетингові послуги	1838	3325
Послуги управління засобами автотранспорту	0	1
Дохід від реалізації, всього	4 728	5 478

20. Собівартість реалізації

	за звітний період	за попередній період
Собівартість реалізації товару, робіт, послуг всього	4 348	-
Інформаційно-консультаційні послуги	1 579	-
Маркетингові послуги	1 504	-
Послуги щодо керування комп'ютерними системами	1 265	-

21. Інші операційні доходи, інші фінансові доходи, інші доходи

Доходи, крім доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інші операційні доходи:		
Операційна оренда активів	994	42
Операційна курсова різниця	19	-
Реалізація інших оборотних активів	16	3
Дохід від купівлі іноземної валюти	12	-
Роялті отримані	42610	43489
Інші	63	-
Всього	43 714	43534
Інші фінансові доходи:		
Дивіденди	3915	64 995
Проценти	194	162
Роялті отримані	-	-
Всього	4109	65 157
Інші доходи:		
Реалізація фінансових інвестицій	5518	3090
Реалізація необоротних активів	-	-
Інші доходи	-	2
Неопераційна курсова різниця	10	-
Суми страхового відшкодування	-	-
Всього	5528	3 092

22. Інші операційні витрати, фінансові витрати, інші витрати

Найменування статті	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Від'ємне значення курсових операційних різниць	29	21
Лікарняні за рахунок підприємства	0	167
Матеріальна допомога	0	725
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1	-
ПДВ	-	47
Інші	944	-
Всього інші операційні витрати	974	960
Фінансові витрати з дисконтування та оренди	1142	2 167
Всього фінансові витрати	1142	2 167
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	4517	2144
Інші	-	44
Всього інші витрати	4517	2 188

23. Витрати з податку на прибуток

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

Найменування статті	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Поточний податок на прибуток	-	913
Зміна відстроченого податку на прибуток пов'язана з:	-	-
виникненням чи списанням тимчасових різниць	-	-
збільшенням чи зменшенням ставки оподаткування	-	-
Усього витрати з податку на прибуток	-	913

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у 2021 році не нараховувалися.

24. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.

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

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

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами

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

Найменування статті	Дочірні підприємства	Компанії під спільним контролем	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) без ПДВ	5 478	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	-	-	-	-
Інші доходи від фінансових операцій, без ПДВ	43 497	-	-	-
Дивіденди отримані	64 995	-	-	-
Витрати	405	-	-	-

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

Найменування статті	Дочірні підприємства	Компанії під спільним контролем	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Доходи від реалізації продукції, (товарів, робіт, послуг) без ПДВ	4 728	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції, (товарів, робіт, послуг)	4 348	-	-	-
Інші доходи від фінансових операцій, без ПДВ	42 732	-	-	-
Дивіденди отримані	3 915	-	-	-
Витрати	440	-	-	-

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

Найменування статті	Дочірні підприємства	Компанії під спільним контролем	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	16 058	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	279 807	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-

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

Найменування статті	Дочірні підприємства	Компанії під спільним контролем	Асоційовані компанії	Інші зв'язані сторони
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	6 790	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 646	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-

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

Види виплат	Сума
Поточні виплати (заробітна плата)	10 692,8
Всього	10 692,8

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

25. Умовні активи та зобов'язання.

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

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

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

26. Інформація про списані активи.

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

27. Інформація про гарантії і забезпечення отримані та надані.

Товариство станом на 31.12.2021 року не надавало та не отримувало гарантії та забезпечення.

28. Операції з інструментами власного капіталу.

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

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

29. Інформація за сегментами

Основним і пріоритетним видом діяльності компаній Товариства є здійснення діяльності у наданні маркетингових послуг та надання в користування Торгових марок по Ліцензійних договорах.

Структура доходів за сегментами (за напрямками діяльності): тис. грн.

Інформаційно-консультаційні послуги	1 579
Маркетингові послуги	1 504
Послуги щодо керування комп'ютерними системами	1 265
Роялті	42 610

Структура витрат за сегментами

Оплата праці та ЄСВ	2 155
Комп'ютерні ресурси, обчислення та зберігання даних	1 265
Оренда нерухомості	438
Витрати на відрядження	340
Інші витрати	150

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

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

30. Інформація про випадки виявленого шахрайства.

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

31. Управління капіталом та ризики.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року кількість валютного ризику помірна.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року сукупний юридичний ризик помірний.

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

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

Стратегічний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі.

Станом на 31.12.2021 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику зростає.

Система оцінювання та управління ризиками товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління капіталом та ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

32. Події після дати балансу.

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

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

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

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

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

« 10 » червня 2022 р.

Голова Ради Директорів

Каліберов С.О.

Головний бухгалтер

Мар'єнко Н.М.

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"	за ЄДРПОУ	34480442
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки	за КВЕД	73.20
Середня кількість працівників: 3000			
Адреса, телефон: 01011 м.Київ, вул. Лескова, буд. 9, (044)2845851			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.
Форма №1-к**

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9 172	7 508
первісна вартість	1001	27 302	27 751
накопичена амортизація	1002	(18 130)	(20 243)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	867 588	795 475
первісна вартість	1011	1 620 859	1 680 858
знос	1012	(753 271)	(885 383)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	97 089	41 976
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8 006	4 585
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	45 919	37 796

Усього за розділом I	1095	1 027 774	887 340
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	646 354	653 264
Виробничі запаси	1101	156 711	158 808
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	476 786	484 331
Товари	1104	12 857	10 125
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	719 539	692 173
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	38 897	48 494
з бюджетом	1135	29 208	83 379
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 236	1 722
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	89 021	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	290 005	124 937
Готівка	1166	402	266
Рахунки в банках	1167	289 601	124 671
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	1 813 024	1 602 247
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 840 798	2 489 587

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 866	30 866
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	883	599
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 313 745	804 343
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	11 562	12 967
Усього за розділом I	1495	1 357 056	848 775
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	13 158	5 792
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	60 271
Інші довгострокові зобов'язання	1515	515 153	492 902
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	528 311	558 965
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	442 356	533 222
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	13 089	16 446
товари, роботи, послуги	1615	377 579	421 640
розрахунками з бюджетом	1620	18 197	12 517
у тому числі з податку на прибуток	1621	541	11
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	15 718	16 203
одержаними авансами	1635	10 944	4 922
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	40 024	41 737
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	37 524	35 160
Усього за розділом III	1695	955 431	1 081 847
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	0	0
Баланс	1900	2 840 798	2 489 587

Керівник

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

Дата
за ЄДРПОУКОДИ
01.01.2022
34480442**Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2021 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 439 872	5 277 872
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 929 441)	(4 370 577)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	510 431	907 295
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	52 201
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(165 259)	(165 775)
Витрати на збут	2150	(393 175)	(300 255)
Інші операційні витрати	2180	(4 226)	(0)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	493 466
збиток	2195	(52 229)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2 625	2 342

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(174 976)	(172 818)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	322 990
збиток	2295	(224 580)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6 474	(28 079)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	294 911
збиток	2355	(218 106)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(218 106)	294 911
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	(219 330)	290 279
неконтрольованій частці	2475	1 224	4 632
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	(219 330)	290 279
неконтрольованій частці	2485	1 224	4 632

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 146 398	4 830 635
Витрати на оплату праці	2505	472 221	426 738
Відрахування на соціальні заходи	2510	103 888	92 775
Амортизація	2515	190 719	150 358
Інші операційні витрати	2520	574 649	1 024 023
Разом	2550	5 487 875	6 524 529

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Молочний Альянс"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

34480442

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)За 2021 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 777 891	6 742 009
Повернення податків і зборів	3005	8 912	3 510
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	14 830	9 772
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 612	0
Надходження від повернення авансів	3020	29 835	190 855
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	759	1 151
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	187	1 817
Надходження від операційної оренди	3040	624	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
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	(109 634)	(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)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(250)	(264)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(694)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(386)	(1 423)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
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 отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	12 417	43 784
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	88 107	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(103 502)	(271 959)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(8 592)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(49 233)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 470	(143 055)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	10 272 963	8 864 934
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	59 378	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
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)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(55 517)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(184 314)	(156 072)
Чистий рух 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

Керівник

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

зареєстрованого капіталу											
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	147	0	0	147	0	147
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	(244)	0	(1 408)	0	0	(1 652)	181	(1 471)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	(40)	0	1 189	0	0	1 149	0	1 149
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	(284)	0	(509 402)	0	0	(509 686)	1 405	(508 281)
Залишок на кінець року	4300	30 866	0	599	0	804 343	0	0	835 808	12 967	848 775

Керівник

Вовченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Мар'єнко Надія Миколаївна

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. Лескова, 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»		99,998%	99,998%
ТОВ «Еталонмолпродукт»	Торгівля іншими товарами і надання послуг іншим учасникам Групи	81.40%	81.40%
ТОВ «Торговий дім «Еталон»	Торговий дім; торгівля готовою продукцією, виробленою компаніями Групи, на внутрішньому ринку Надання послуг іншим учасникам Групи	90.00%	90.00%

ТДВ «Новоархангельський сирзавод»	Надання послуг іншим учасникам Групи	99.9999%	99.9999%
ТДВ «Золотоніське спеціалізоване автотранспортне підприємство»		99,7671%	99,7671%
АТ «Варвмаслосирзавод»		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 недосконалої 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 перекрити спад, зафіксований у 2020 році.

І наразі темп економічного відновлення ще не перекинув 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 розігнала 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 території 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 питання 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;
- погіршились 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 зужує 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 економічного вигодою для себе.

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

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

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

Функціональна валюта і валюта представлення

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

Операції в іноземній валюті

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

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

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

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

	Станом на 31 грудня 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 27,9014

Гривня / євро 33,6714

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 неконтрольовані частки володіння, і справедливою вартістю сплаченої або отриманої компенсації визнаються безпосередньо у складі власного капіталу і належать власникам Материнської компанії.

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

Неконтрольовані частки володіння

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

Основні засоби

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 окремий конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

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

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

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

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

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

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

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

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

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

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

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

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

Знецінення основних засобів

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

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

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

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

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

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

Запаси

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

Виручка

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

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

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

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

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

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Оренда

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремих 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:

- Товарство 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 прямиий 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 припинити 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 припинити 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 застосувати 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 звітного періоду, найбільш істотно вплинули на суми, відображені в консолідованій фінансовій звітності.

Знецінення основних засобів - Балансова вартість основних засобів Групи аналізується керівництвом на предмет виявлення ознак зменшення. При визначенні розміру знецінення активи, не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, яка генерує грошові потоки. Аналіз того, чи існують ознаки знецінення, ґрунтується на різних припущеннях, включаючи ринкові умови, використання активів і можливість альтернативного використання активів. У разі наявності ознак знецінення Група оцінює суму очікуваного відшкодування (найбільшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж і корисною вартості), порівнює її з балансовою вартістю і відображає збиток від знецінення на суму перевищення балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування. Корисна вартість визначається на підставі очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування. Визначення очікуваних майбутніх грошових потоків вимагає від керівництва ряду припущень, в тому числі купівельного попиту і виробничих можливостей галузі, майбутніх темпів зростання і відповідної ставки дисконтування. Будь-які зміни в цих припущеннях можуть привести до знецінення в наступних періодах.

Строки корисного використання основних засобів - Оцінка терміну корисного використання об'єкта основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активу, його технологічний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті призвести до корегування майбутніх норм амортизації.

Резерв під очікувані кредитні збитки - Керівництво формує резерв під очікувані кредитні збитки з метою врахування передбачуваних збитків в результаті нездатності клієнтів здійснити належні платежі. При оцінці достатності резерву під очікувані кредитні збитки керівництво засновує свої оцінки на аналізі термінів виникнення залишків дебіторської заборгованості та історичного досвіду з їх списання, кредитоспроможності клієнта і зміни в умовах клієнтських платежів. Якщо фінансові умови клієнтів погіршаться, фактичні списання можуть виявитися більшими, ніж передбачалося.

Резерв під очікувані кредитні збитки формується на основі передбачуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюються на основі фактів і обставин, що існують станом на кожну звітну дату.

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Група використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитного якості потенційного клієнта і визначає кредитні ліміти окремо для кожного клієнта. Кредитні ліміти по відношенню до клієнтів переглядаються, як мінімум, раз на рік.

Витрати на маркетинг і збут - Група реалізує свою продукцію на ринку, використовуючи рекламу, різні засоби заохочення покупців і стимулювання збуту. Дана діяльність включає, крім іншого: торгові знижки, заохочення за розміщення в торгових залах та знижки за обсяг продажів. Група визнає рекламні витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

5. Основні засоби

Рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2021 р., представлений таким чином:

	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

	Програмне забезпечення	Рекламуван ня власних продуктів	Технічна документа ція	Торго вий знак	Придбання (створення) нематеріаль них 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 визнавалися 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)
<u>Чиста балансова вартість</u>					
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 ймовірне.

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	<u>(5,792)</u>	<u>(13,158)</u>
Відстрочені податкові зобов'язання, нетто	<u>(5,792)</u>	<u>(13,158)</u>

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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
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:

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

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

13. Передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість

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

	2021	2020
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	(33,424)	(33,583)
Всього	41,494	31,729

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

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:

	2021	2020
Всього кредитів, наданих постачальникам Групи	7,000	7,168

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	(1,005)	(962)
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	(377)
Залишок на 31 грудня 2020 року	<u>962</u>
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	1.005
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(962)
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	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Статутний капітал	30,866	30,866
Додатковий оплачений капітал	599	883
Нерозподілений прибуток	804,343	1,313,745
Всього	835,808	1,345,494

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

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

Акціонерний капітал Материнської компанії складається з 30,866 тисяч акцій, кожна з яких має право на один голос і рівне право на отримання дивідендів.

Протягом 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:

	2021	2020
Довгострокові кредити банків	54,238	-
Довгострокові товарні кредити	6,033	-
Всього	60,271	-

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 облігації

У 2015 році Група отримала право на випуск облігацій номінальною вартістю 1,000 гривень кожна і терміном обігу до 2025 року. Станом на 31 грудня 2021 року з випущених в 2015 році облігацій 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 облігації - облігації приватного розміщення з обмеженим колом обігу серед учасників приватного розміщення. Перелік осіб, які є учасниками приватного розміщення, визначені в проспекті емісії облігацій. Всі учасники розміщення є пов'язаними сторонами по відношенню до Групи.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Випущені корпоративні облігації (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)	<u>(34,318)</u>	<u>(36,852)</u>
Всього	<u>465,161</u>	<u>475,479</u>

Облігації деноміновані і підлягають погашенню в українських гривнях. На облігації нараховуються відсотки за ставками, які відповідно до умов договорів, встановлюються щоквартально. Середній відсоток, який нараховувався за роки, що закінчилися 31 грудня 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 облігації	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 закінчився 31 грудня 2021 і 2020 років, становив 31 і 28 днів відповідно. Відсотки на торговельну кредиторську заборгованість не нараховуються. Детальна інформація про торгіву 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:

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

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:

	2021	2020
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	12,506	17,656

26. Нараховані витрати

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

	2021	2020
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	93,100	93,266

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	67,421	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	393,175	300,255

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:

	2021	2020
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	165,259	165,775

31. Інші витрати

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

	2021	2020
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	89,470	98,786

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 відрізнятись 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 відрізнятись, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Групи, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Протягом 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 облігації, 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).

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

Основні категорії фінансових інструментів - Основні фінансові зобов'язання Групи включають короткострокові зобов'язання та корпоративні облігації, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також нараховані витрати. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Групи. Група має різні фінансові активи, такі як інвестиції, наявні для продажу, кредити, надані постачальникам Групи, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
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)	124,937	290,005
Всього фінансових активів	907,580	1,234,551
Фінансові зобов'язання		
Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю		
Короткострокові зобов'язання (Примітка 21)	549,668	455,445
Корпоративні облігації (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)	93,100	93,264
Всього фінансових зобов'язань	1,560,958	1,445,037

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, використовувани 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 Групи існує три основні групи клієнтів: іноземні клієнти, дистриб'ютори і роздрібні мережі. Кредитні ліміти і періоди встановлюються для клієнтів індивідуально на термін не більше двох місяців. Стандартні кредитні терміни для операцій реалізації товарів для дистриб'юторів становили не більше 30 днів, а для роздрібних мереж - до 60 днів. Нові клієнти на внутрішньому ринку обслуговуються тільки на умовах передоплати, в той час як операції продажу в кредит для клієнтів з позитивною кредитною історією мають типовий термін розрахунків від 14 до 21 дня. Експортні продажі в 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 Групи регулярно стверджує і контролює рівні кредитного ризику щодо окремих клієнтів. Керівництво Групи здійснює оцінку сум торгової дебіторської заборгованості від клієнтів на можливість відшкодування, починаючи з дати закінчення терміну кредитного періоду.

П'ять найбільших роздрібних мереж з числа клієнтів Групи представляють 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 Групи ретельно контролюється і управляється. Група використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

В наведеній нижче таблиці представлена інформація про непогашені фінансові зобов'язання Групи за строками погашення непохідних фінансових інструментів згідно з договорами станом на 31 грудня 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 облигації	-	-	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 Групи. На фінансові активи та зобов'язання Групи нараховуються відсотки за фіксованими ставками, отже, даний ризик не може мати істотного впливу на Групу.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що на фінансові результати Групи нададуть несприятливий вплив зміни курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Групи. Група здійснює деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань Групи, виражених в іноземних валютах станом на звітні дати, представлена наступним чином:

	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»

Надія Мар'єнко, Головний бухгалтер

АТ «Молочний альянс»

11 липня 2022

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

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія "Кроу Україна"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	33833362
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	04210 місто Київ, Оболонська Набережна, 33
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3681
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 353/4, дата: 21.12.2017
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2021 по 31.12.2021
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: №21/1255-У, дата: 15.11.2021
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 23.11.2021, дата закінчення: 11.07.2022
12	Дата аудиторського звіту	11.07.2022
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	282 204,00
14	Текст аудиторського звіту	

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, аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи

33833362

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської
діяльності

www.crowe.com.ua

Дата та номер договору на проведення аудиту

15.11.2021 № 21/1255-У

Дата початку та дата закінчення проведення

23.11.2021 – 11.07.2022

<p>аудиту</p> <p>Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 та пункту 2 частини 8 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:</p> <p><i>Відомості про суб'єкт господарювання</i></p> <p>Повне найменування</p> <p>Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності</p> <p>Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи</p> <p>Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес</p> <p>Материнські компанії</p> <p>Дочірні компанії</p>	<p>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»</p> <p>ВІДСУТНІЙ. (ВІДСУТНІ ОСОБИ ЯКІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА Є КІНЦЕВИМИ БЕНЕФІЦІАРНИМИ ВЛАСНИКАМИ (КОНТРОЛЕРАМИ).</p> <p>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.</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>МілКо Холдінг Н.В.</p> <p>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</p> <p>2. ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат» Код ЄДРПОУ: 00447824 Юридична та фактична адреса підприємства: Україна, 19700, Черкаська обл., місто Золотоноша, ВУЛИЦЯ ГАЛИНИ ЛИСЕНКО, будинок 18</p> <p>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</p>
--	--

<p>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)</p> <p>Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією</p>	<p>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</p> <p>5. ТОВ «Еталонмолпродукт» Код ЄДРПОУ: 32072982 Юридична та фактична адреса підприємства: Україна, 01011, місто Київ, ВУЛ. ЛЕСКОВА, будинок 9</p> <p>6. ТОВ «Торговий дім «Еталон»» Код ЄДРПОУ: 30466424 Юридична та фактична адреса підприємства: Україна, 01013, місто Київ, ВУЛИЦЯ ПРОМИСЛОВА, будинок 2</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>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 Рішення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, не поширюється на діяльність Групи, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню</p> <p>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.»</p> <p>Протягом перевіряемого періоду такі рішення не приймалися</p>
--	--

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

Ольга САМУСЄВА

№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Партнер із завдання

Валентина УСТІК

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

11 липня 2022 року

XVI. Твердження щодо річної інформації

Річна фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2021 року складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів, вона містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Товариства. Крім того, звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації відповідно до частини четвертої ст. 40¹ ЗУ "Про цінні папери та фондовий ринок". Ведення бухгалтерського обліку Товариства відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності. Річна фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.