



Smart decisions. Lasting value.

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА  
ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
АТ «Молочний альянс»  
та  
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

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

Audit / Tax / Advisory



## Зміст

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>3</b>
Думка	3
Основа для думки	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за консолідовану фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності	5
<b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b>	<b>6</b>
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	6
Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	7
<b>КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ</b>	<b>12</b>

# 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 2022 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 2022 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», щодо складання фінансової звітності.

### 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 консолідованої 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 консолідованої 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 3 «Плани щодо безперервної діяльності» у консолідованій фінансовій звітності, у якій 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 Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, 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 розглядалися 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 в Україні», який отримано аудитором до дати цього звіту;
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів - відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», яку на дату цього звіту не надано аудитором.

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 або невідповідність законодавству.

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 аудитором. 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» аудиторі 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 реєстрацію в реєстрі  
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 (далі Рішення №555), аудиторі мають надати додаткову інформацію та запевнення.

*Відомості про аудиторську фірму*

Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	20.09.2022 № 228/1431-У
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	21.11.2022 – 28.04.2023

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

*Відомості про суб'єкт господарювання*

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	ВІДСУТНІЙ. (ВІДСУТНІ ОСОБИ ЯКІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА Є КІНЦЕВИМИ БЕНЕФІЦІАРНИМИ ВЛАСНИКАМИ (КОНТРОЛЕРАМИ). На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2022 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Ні

Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес

Ні

Материнські компанії

МілКо Холдінг Н.В.

Дочірні компанії

1. ТОВ «Пирятинський сирзавод»

Код ЄДРПОУ: 00446865

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

2. ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат»

Код ЄДРПОУ: 00447824

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

3. ТДВ «Яготинський маслозавод»

Код ЄДРПОУ: 00446003

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

4. ТДВ «Баштанський сирзавод»

Код ЄДРПОУ: 00446500

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

5. ТОВ «Еталонмолпродукт»

Код ЄДРПОУ: 32072982

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

6. ТОВ «Торговий дім «Еталон»

Код ЄДРПОУ: 30466424

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

7. ТДВ «Золотоніське спеціалізоване автотранспортне підприємство»

Код ЄДРПОУ: 14206024



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)

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

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

**Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:**

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

На нашу думку, інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій, розкрито достовірно та в повній мірі згідно вимог МСФЗ

Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту.

**Відповідно до вимог частини 8 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:**

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Згідно частини 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу, вимоги щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127, не застосовуються до приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої

Згідно частини 3 ст. 127 Закону про ринки капіталу, вимоги щодо висловлення думки про інформацію, зазначену у пунктах 5-9 частини третьої статті 127, не застосовуються до

статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

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

приватних акціонерних товариств, крім тих, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес

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

Протягом перевіряемого періоду такі рішення не приймалися

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

**За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»**

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



**Ольга САМУСЄВА**

**Партнер із завдання**  
№ 100617 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

**Валентина УСТІК**

**28 квітня 2023 року**



## Контактна інформація

### Київський офіс

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

### Одеський офіс

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

### Харківський офіс

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

### Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
тел: +38 044 391 3003  
[avr@crowe-ac.com.ua](mailto:avr@crowe-ac.com.ua)

### Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
тел: +38 044 391 3003  
[account@crowe-ac.com.ua](mailto:account@crowe-ac.com.ua)

## Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 833 офіси.

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

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

Посилання на офіційне джерело:

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

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ГРУПА КОМПАНІЙ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС»,

ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ,

СТАНОМ НА 31.12.2022 р.

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
**СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень)*

	Примітк и	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи:</b>			
Основні засоби	9	684,466	793,687
Нематеріальні активи	10	4,678	7,508
Активи у формі права користування	11	57,721	37,796
Передоплати за основні засоби		14,260	1,788
Відстрочені податкові активи	12	6,233	-
Довгострокові фінансові інвестиції	13	41,929	41,976
Довгострокова дебіторська заборгованість	14	2,440	4,585
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>811,727</b>	<b>887,340</b>
<b>Оборотні активи:</b>			
Запаси	15	635,867	653,264
Торгова дебіторська заборгованість	16	836,313	692,173
Передоплати постачальникам і інша дебіторська заборгованість	17	70,321	41,494
Передоплата з податку на прибуток		789	1,722
Кредити, надані постачальникам Групи	18	1,500	7,000
Передоплати по податкам	19	90,580	81,657
Поточні фінансові інвестиції та інші оборотні активи		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	348,513	124,937
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>1,983,883</b>	<b>1,602,247</b>
<b>Всього активів</b>		<b>2,795,610</b>	<b>2,489,587</b>
<b>КАПІТАЛ И ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Капітал, який належить Власникам Материнської компанії:</b>			
Статутний капітал	21	30,866	30,866
Додатковий сплачений капітал		559	599
Нерозподілений прибуток		1,111,341	804,343
<b>Капітал, який належить Власникам Материнської компанії</b>		<b>1,142,766</b>	<b>835,808</b>
<b>Неконтрольовані частки володіння</b>		<b>13,514</b>	<b>12,967</b>
<b>Всього капітал</b>		<b>1,156,280</b>	<b>848,775</b>
<b>Довгострокові зобов'язання:</b>			
Довгострокові кредити	22	42,852	60,271
Довгострокові зобов'язання	23	47,984	27,741
Корпоративні облігації	25	473,430	465,161
Відстрочені податкові зобов'язання	12	-	5,792
<b>Всього довгострокові зобов'язання</b>		<b>564,266</b>	<b>558,965</b>
<b>Короткострокові зобов'язання:</b>			
Торгова кредиторська заборгованість	26	345,210	421,640
Аванси отримані та інша кредиторська заборгованість	27	6,693	4,922
Короткострокові зобов'язання	24	578,732	549,668
Податкові зобов'язання	28	41,040	12,506
Зобов'язання по податку на прибуток		13,836	11
Нараховані витрати	29	89,553	93,100
<b>Всього короткострокові зобов'язання</b>		<b>1,075,064</b>	<b>1,081,847</b>
<b>Всього зобов'язання</b>		<b>1,639,330</b>	<b>1,640,812</b>
<b>Всього капітал та зобов'язання</b>		<b>2,795,610</b>	<b>2,489,587</b>

Від імені керівництва Групи компаній «Молочний альянс»:

Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради  
 АТ «Молочний альянс»

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

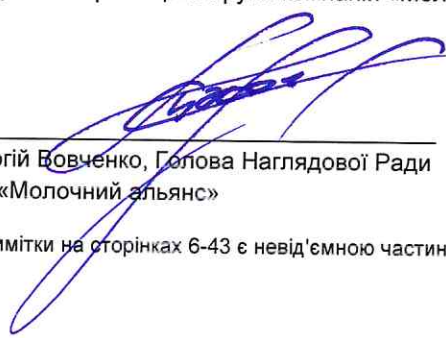
Примітки на сторінках 6-43 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.


ІЛ ПЕРСОНАЛ А.А. ТУРЧИН  
 ТОВ «Молочний альянс»  
 28.04.23 / Генеральний директор / Yemide K.P. / 2

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(в тисячах українських гривень)**

	Примітки	2022	2021
Дохід від реалізації	30	6,143,771	5,439,872
Собівартість реалізації	31	(4,982,716)	(4,929,441)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>1,161,055</b>	<b>510,431</b>
Витрати на реалізацію та збут	32	(418,728)	(393,175)
Адміністративні витрати	33	(204,171)	(165,259)
Інші витрати	34	-	-
Інші доходи	35	21,090	(4,226)
<b>Операційний прибуток (Збитки)/прибуток від Вибуття дочерньої компанії</b>		<b>559,246 (1,631)</b>	<b>(52,229)</b>
Фінансові витрати	36	(210,223)	(174,976)
Фінансові доходи		1,616	2,625
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>349,008</b>	<b>(224,580)</b>
Витрати по податку на прибуток	12	(41,910)	6,474
<b>Прибуток за рік Інший сукупний дохід</b>		<b>307,098</b>	<b>(218,106)</b>
<b>Всього сукупний дохід за рік</b>		<b>307,098</b>	<b>(218,106)</b>
Прибуток/(Збитки), що відноситься до:			
Власникам Материнської компанії		305,214	(219,330)
Неконтрольованим часткам володіння		1,884	1,224
		<b>307,098</b>	<b>(218,106)</b>
Всього сукупних доходів / (збитків), що відносяться до:			
Власникам Материнської компанії		305,214	(219,330)
Неконтрольованим часткам володіння		1,884	1,224
		<b>307,098</b>	<b>(218,106)</b>

Від імені керівництва Групи компаній «Молочний альянс»:

  
Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради  
АТ «Молочний альянс»

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

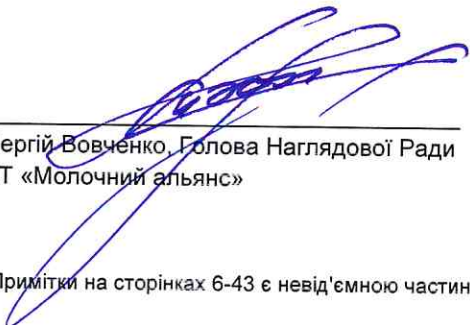
Примітки на сторінках 6-43 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.


Handwritten stamp and signature:  
28.04.23  
Yemelia B.B.

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень)*

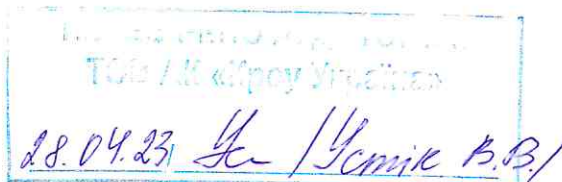
	Належні Власникам Материнської компанії			Всього	Неконтрольовані частки володіння	Всього
	Статутний капітал	Додатковий оплачений капітал	Нерозподілений прибуток			
Залишок на 31 грудня 2020 року	30,866	883	1,313,745	1,345,494	11,562	1,357,056
Прибуток за рік	-	-	(219,330)	(219,330)	1,224	(218,106)
Всього сукупний дохід за рік	-	-	(219,330)	(219,330)	1,224	(218,106)
Збільшення	-	-	-	-	-	-
Викуп капіталу	-	-	147	147	-	147
Дивіденди	-	-	(290,000)	(290,000)	-	(290,000)
Інші зміни	-	(40)	1,190	1,150	-	1,150
Ліквідація дочірнього підприємства	-	(244)	(1,409)	(1,653)	181	(1,472)
Залишок на 31 грудня 2021 року	30,866	599	804,343	835,808	12,967	848,775
Прибуток за рік	-	-	305,214	305,214	1,884	307,098
Всього сукупний дохід за рік	-	-	305,214	305,214	1,884	307,098
Збільшення	-	-	-	-	-	-
Викуп капіталу	-	-	1,337	1,337	(1,337)	-
Дивіденди	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	(40)	447	407	-	407
Ліквідація дочірнього підприємства	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2022 року	30,866	559	1,111,341	1,142,766	13,514	1,156,280

Від імені керівництва Групи компаній «Молочний альянс»:

  
 Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради  
 АТ «Молочний альянс»

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

Примітки на сторінках 6-43 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

  
 ТОВ АТ «Молочний альянс»  
 28.04.23 / Устим В.В./

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ  
2022 РОКУ**

*(в тисячах українських гривень)*

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 рік
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7,484,218	6,777,891
Повернення податків і зборів	3005	29,611	8,912
Цільового фінансування	3010	8,343	14,830
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	19	2,612
Надходження від повернення авансів	3020	27,787	29,835
Надходження від відсотків за залишками коштів	3025	1,071	759
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	180	187
Надходження від операційної оренди	3040	574	624
Інші надходження	3095	2,814	13,423
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6,339,640)	(6,015,826)
Праці	3105	(402,841)	(398,621)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(108,970)	(109,635)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(319,390)	(280,912)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(39,317)	(1,710)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(172,163)	(169,228)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(107,910)	(109,974)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1,320)	(136)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(250)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(623)	(386)
Інші витрачання	3190	(16,661)	(20,751)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>365,171</b>	<b>22 556</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	63,028
необоротних активів	3205	366	244
Надходження від погашення позик	3230	9,629	12,417
Інші надходження	3250	-	88,107
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(78,462)	(103,502)
Витрачання на надання позик	3275	(18,351)	(8,592)
Інші платежі	3290	-	(49,232)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(86 818)</b>	<b>2 470</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	5,978,681	10,272,963
Інші надходження	3340	168,584	59,378
Погашення позик	3350	(5,964,912)	(10,105,208)
Сплату дивідендів	3355	-	(290,337)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(124,256)	(65,593)
Інші платежі	3390	(191,885)	(55,517)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(133,787)</b>	<b>(184,314)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>144,566</b>	<b>(159,288)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	124,937	290,005
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	79,010	(5,780)
Залишок коштів на кінець року	3415	348,513	124,937

Від імені керівництва Групи компаній «Молочний альянс»:

Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради  
АТ «Молочний альянс»

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

Примітки на сторінках 6-43 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Підприємство «ТОВ АТ «Молочний альянс»  
28.04.23 / Генеральний директор /



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

**1. Інформація про Групу**

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

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

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

Виробничі потужності Групи розташовані в різних регіонах України. Всі компанії Групи знаходяться в Україні.

В 2021 році 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.

21.12.2022 року АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС» придбало корпоративні права ТОВ «Еталонмолпродукт» в розмірі 18,6% статутного капіталу. І станом на 31.12.2022 року частка АТ «МОЛОЧНИЙ АЛЬЯНС» складає 100%.

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 2022 року	Ефективна частка володіння Материнської компанії на 31 грудня 2021 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	100%	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	0% (відчужено третім особам)	99,9999%
ТДВ «Золотоніське спеціалізоване автотранспортне підприємство»	Групи	99,7671%	99,7671%

## 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала падіння через повномасштабне воєнне вторгнення Російської Федерації на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на консолідований фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Групи.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол., пізніше, у липні, була здійснена разова корекція курсу - до 36,57 грн/дол.

Основними чинниками прискорення інфляції залишаються наслідки воєнних дій та окупації окремих регіонів України, що насамперед впливає на збільшення виробничих витрат бізнесу та призводить до дефіциту окремої продукції. Так, посилення російських терактів проти критичної інфраструктури України, зокрема об'єктів енергетики, ускладнює економічну активність у різних секторах - від металургії до харчової промисловості, тваринництва та сфери послуг. Зокрема, в останні місяці суттєво зросли витрати підприємств на підтримку безперебійної роботи в умовах періодичних відключень електроенергії. До того ж її дефіцит призводить до скорочення виробництва і, відповідно, пропозиції товарів. Зростання попиту населення на паливо в умовах регулярних відключень створює додатковий тиск на вартість енергоносіїв. Усі ці чинники спричиняють подорожчання широкого спектра товарів і послуг, а за окремими позиціями — суттєве зростання цін.

Український ВВП поступово відновлювався протягом травня-вересня, аж поки масовані ракетні удари по енергетичній інфраструктурі не зупинили цю тенденцію. Протягом березня та квітня - найгірших місяців для української економіки - ВВП скоротився на 45-50 відсотків. У наступні місяці цей показник покращився до -35 відсотків завдяки покращенню безпекової ситуації.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ.

Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системнішою та регулярнішою. У 2022 році за допомогою партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року. Зовнішні гранти та кредити також підтримали платіжний баланс і міжнародні резерви. У другому півріччі тиск на валютному ринку суттєво послабився завдяки літньому коригуванню обмінного курсу та низки валютних обмежень. Значні державні видатки на виплати військовослужбовцям і постраждалим від війни підтримали доходи населення та компенсували їхнє суттєве скорочення в приватному секторі.

Що стосується очікувань від 2023 року, то озвучені прогнози не можуть точно відобразити, що чекає національну економіку через продовження війни і відповідну невизначеність. У Міністерстві економіки прогнозують зростання ВВП на 3,2 відсотка після значного падіння у 2022 році. Прогноз базується на тому сценарії, що активна фаза бойових дій закінчиться влітку.

Щодо курсу долара, в уряді заклали в прогноз повільну девальвацію національної валюти. Згідно з прогнозом, який закладено в бюджет на 2023 рік, середньорічний курс долара буде складати 42,2 грн/дол., на кінець року - 45,8 грн/дол. Інфляція ж очікується на рівні 28 відсотків.

Ключовим ризиком прогнозу НБУ є триваліший термін повномасштабної війни. Ураховуючи, вагомість цього ризику, центробанк розробив альтернативний сценарій макроекономічного прогнозу, який передбачає збереження безпекових ризиків до середини 2024 року.

За реалізації такого сценарію у 2023-2024 роках темпи зростання ВВП будуть слабкими (близько 2-3% на рік), а повноцінне відновлення економіки розпочнеться лише з середини 2024 року. Сповільнення інфляції наступного року буде швидшим порівняно з базовим прогнозом (до 13,4%) через пригнічений споживчий попит та подовження дії мораторію щодо підвищення тарифів на комунальні послуги. Водночас у 2024 році інфляція різко прискориться через суттєве збільшення адміністративних цін унаслідок завершення дії мораторію.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Групи. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Група продовжує сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Керівництво упевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Групи.

Ця консолідована фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операції та консолідований фінансовий стан Групи. Майбутній стан бізнес-середовища може відрізнятись від оцінки керівництва.

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

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

Група складає консолідовану фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Групу чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2022 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Група 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 Групи 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 Групи, а саме:

- умови контрактів не змінювались;
- умови договірних умов не порушувались;
- скорочення робочого часу працівників 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.

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

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-IX.

відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан.

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, термін дії воєнного стану подовжено на 90 діб з 23.08.2022 (Указ Президента України від 12.08.2022 № 573/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 15.08.2022 №2500-IX).

Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 16.11.2022 р. №2738-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 р. строком на 90 діб.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України Група 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 Групи, а саме:

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

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

Керівництво вважає, що в 2022 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Групи.

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 консолідовану 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 його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі необхідні коригування будуть внесені до консолідованої фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

#### **4. Ідентифікація та основа підготовки консолідованої фінансової звітності**

Консолідована фінансова звітність Групи складена станом на 31 грудня 2022 року, звітним періодом є 2022 рік. Консолідована фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Ця консолідована фінансова звітність складена на основі облікових даних Групи, відповідним чином скоригованих і перекласифікованих для представлення згідно з МСФЗ.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Консолідована фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у консолідованій фінансовій звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2022 року.

Виправлень помилок в консолідованій фінансовій звітності за 2022 рік за минулі роки не було.

Оприлюднення консолідованої фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження консолідованої фінансової звітності – 28.04.2023 р.

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

При підготовці консолідованої 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 консолідованої 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.

**6. Суттєві положення облікової політики**

**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 відрізнятись 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 консолідована фінансова звітність була представлена відповідно до вимог МСФЗ.

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю, за винятком переоцінених сум основних засобів, прийнятих Групою як доцільну собівартість на дату переходу до МСФЗ, а також деяких фінансових інструментів. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, переданої в обмін на товари і послуги.

**Припущення про безперервність діяльності**

Дана консолідована фінансова звітність Групи підготовлена виходячи з припущення, що Група буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, консолідована фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Група була нездатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

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

**Оцінка справедливої вартості**

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

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

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття інформації визначається на такій

основі, за винятком операцій платежів на основі акцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 2, операцій оренди в сфері застосування МСБО 17, а також оцінок, які можна порівняти зі справедливою вартістю, але при цьому які не є справедливою вартістю (наприклад, чистої вартості реалізації згідно з МСБО 2 чи вартості при використанні відповідно до МСБО 36).

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

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

### **Функціональна валюта і валюта представлення**

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

### **Операції в іноземній валюті**

При підготовці консолідованої 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 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;

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

	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній офіцій курс НБУ за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній офіцій курс НБУ за 2021 рік
Гривня / долар США	36.5686	32.3423	27.2782	27.2862
Гривня / євро	38.951	33.9820	30.9226	32.3090

На дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності, 28 квітня 2023 року, офіційний курс НБУ по відношенню до української гривні склав:

Гривня / долар США 36,5686

Гривня / євро 40,3461

### **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 неконтрольних часткою володіння, навіть якщо це призведе до виникнення негативного залишку у неконтрольних часткою володіння.

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

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

### **Зміна часток власності Групи в існуючих дочірніх підприємствах**

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

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

### **Неконтрольовані частки володіння**

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

### **Основні засоби**

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 консолідованій фінансовій звітності на нетто-основі і не розкриваються окремо в примітках до річної консолідованої 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 консолідований 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 консолідованій фінансовій звітності подаються у звіті про консолідований фінансовий стан в складі необоротних активів як інші необоротні активи.

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

У своїй звітності Компанія використовує модель обліку за собівартістю.

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

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

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

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

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

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



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

### **Знецінення основних засобів**

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

На кожну дату складання річної звітності Група 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 Група 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) Група 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 консолідований 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 консолідований 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 комісiонера (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 Групі є поточне зобов'язання (юридичне або обумовлені нормами ділового обороту), яке виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність, що Група повинна буде погасити дане зобов'язання, а розмір таких зобов'язань може бути достовірно оцінений.

Сума, визнана в якості 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**

Група 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.

Група 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**

Група 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».

Група 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 Група:

- 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, Група 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 Група 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 Групи, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти) оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого

знецінення. Процентні доходи визнаються шляхом застосування ефективної процентної ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли вплив дисконтування буде неістотним.

Відповідні резерви під 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 Групи, що залишається після вирахування його зобов'язань (чисті активи). Власний капітал Групи 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 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 консолідований 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 консолідований фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до консолідованої фінансової звітності. Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про консолідований фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до консолідованої 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 у 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 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 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:

- Група передала 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.

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

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати.

В цій консолідованій фінансовій звітності не відображається дострокове застосування стандартів, поправок до них або роз'яснень до дати їх вступу в силу.

Підприємство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати (якщо не вказано інше).

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.

#### ***Основні засоби: надходження до запланованого використання – Поправки до МСБО 16 «Оренда»***

Поправка забороняє суб'єктам господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість суб'єкт господарювання визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку.

Відповідно до перехідних положень, Група застосовує поправки ретроспективно лише до виробів основних засобів, які ввели в експлуатацію на або після початку самого раннього представленого періоду, коли суб'єкт господарювання вперше застосовує поправку (дата початкового застосування).

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки не було продажів таких виробів, вироблених основними засобами, введеними в експлуатацію на або після початку самого раннього представленого періоду.

#### ***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 консолідовану фінансову звітність Групи.

***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.

Наслідки застосування поправок до МСБО 37 є такими:

Посилання на Концептуальну основу – Поправки до МСФЗ 3

Поправки замінюють посилання на попередню версію Концептуальної основи МСФЗ посиланням на поточну версію, видану в березні 2018 року, без суттєвих змін до її вимог.

Поправки додають виняток до принципу визнання МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», щоб уникнути проблеми потенційних прибутків або збитків «2-го дня», що виникають за зобов'язаннями та умовними зобов'язаннями, які підпадають під сферу застосування МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» або Тлумачення КТМФЗ 21 «Обов'язкові платежі», якщо вони стягуються окремо. Виняток вимагає від суб'єктів господарювання застосовувати критерії МСБО 37 або КТМФЗ 21, відповідно, замість Концептуальної основи, щоб визначити, чи існує поточне зобов'язання на дату придбання.

Поправки також додають новий абзац до МСФЗ 3, який пояснює, що умовні активи не відповідають вимогам для визнання на дату придбання.

Прийняття поправок не завдало жодного впливу на консолідований фінансовий стан або показники діяльності Підприємства та будь-які розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки не було умовних активів, зобов'язань або непередбачених зобов'язань у межах цих поправок, які виникли протягом звітного періоду.

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

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

***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 консолідовану фінансову звітність Групи.

### ***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.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи, оскільки станом на звітну дату вона не мала активів, які підпадають під дію МСБО 41. Прийняття поправок не завдало жодного впливу на консолідований фінансовий стан або показники діяльності Групи та будь-які розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності Групи.

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

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску консолідованої фінансової звітності Групи. Група має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

#### ***МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»***

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування за умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, при цьому потрібно подати порівняльну інформацію. Дозволяється дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Цей стандарт не застосовується до Групи.

#### ***Поправки до МСФЗ (IAS) 1 – Класифікація зобов'язань як короткострокових чи***

### **довгострокових**

У січні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється таке:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань має існувати на кінець звітної періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає можливість, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо похідний інструмент, вбудований у зобов'язання, що конвертується, сам по собі є пайовим інструментом.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються ретроспективно.

В даний час Група аналізує можливий вплив даних поправок на поточну класифікацію зобов'язань та необхідність перегляду умов існуючих договорів позики.

### **Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - Визначення бухгалтерських оцінок**

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на Групу.

### **Поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати міркування щодо суттєвості при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до Практичних рекомендацій №2 щодо застосування МСФЗ містять необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, не потрібно вказувати дату набуття чинності цими поправками.

В даний час Група проводить оцінку впливу цих поправок, які можуть надати на розкриття інформації про облікову політику Групи.

### **Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції**

У травні 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 12, які звужують сферу застосування винятку під час первісного визнання відповідно до МСБО 12, щоб він більше не

застосовувався до операцій, які призводять до однакових оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць.

Поправки слід застосовувати до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду. Крім того, на початку самого раннього представленого порівняльного періоду відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також слід визнавати для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних із зобов'язаннями щодо оренди та виведення з експлуатації.

В даний час Група проводить оцінку впливу цих поправок.

## **8. 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 відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки і відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються в тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо даний перегляд впливає тільки на цей період, або в періоді проведення перегляду і в майбутніх періодах, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

**Істотні припущення і основні джерела невизначеності в оцінках** - Нижче наведені істотні допущення, зроблені керівництвом при застосуванні облікової політики Групи, а також основні джерела невизначеності в оцінках на кінець звітної періоду, найбільш істотно вплинули на суми, відображені в консолідованій фінансовій звітності.

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

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

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

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

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Група використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної 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.

## 9. Основні засоби

Рух основних засобів за період, що закінчився 31.12.2022 р., представлений таким чином:

	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН
	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби та автомобілі	Інші основні засоби	Незавершене будівництво і невстановлене обладнання	Всього
<b><u>Первинна або умовна вартість</u></b>							
Станом на 31 грудня 2021 року	2 641	357 010	1 091 639	63 158	118 896	45 727	1 679 071
Надходження	-	-	-	-	-	51 925	51 925
Переміщення	-	25 685	36 811	273	(1 491)	(57 224)	4 054
Вибуття	-	(2 619)	(3 516)	(2 066)	(1 777)	(87)	(10 065)
Станом на 31 грудня 2022 року	2 641	380 076	1 124 934	61 365	115 628	40 341	1 724 985
<b><u>Накопичена амортизація</u></b>							
Станом на 31 грудня 2021 року	-	(109 851)	(641 786)	(48 808)	(84 939)	-	(885 384)
Амортизаційні нарахування за рік	-	(40 349)	(109 530)	(7 180)	(6 366)	-	(163 425)
Вибуття	-	1 211	3 255	2 065	1 759	-	8 290
Станом на 31 грудня 2022 року	-	(148 989)	(748 061)	(53 923)	(89 546)	-	(1 040 519)
<b><u>Чиста балансова вартість</u></b>							
Станом на 31 грудня 2021 року	2 641	247 159	449 853	14 350	33 957	45 727	793 687
Станом на 31 грудня 2022 року	2 641	231 087	376 873	7 442	26 082	40 341	684 466

Станом на 31 грудня 2022 року у Групі: 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 2022 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

В 2022 році не здійснювалась переоцінка основних засобів до їх справедливої вартості.

Змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було.

Протягом 2022 року Група не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування.

Станом на 31 грудня 2022 року товариство не має основних засобів, отриманих в фінансову оренду.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

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

Згідно з кредитними договорами, машини та обладнання вартістю 561 185 тис. грн. перебувають у заставі. (Примітка 22).

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 337 477 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 296 615 тис. грн.).

У зв'язку з пошкодженням майна Товариство внаслідок акту збройної агресії Російської Федерації проведено списання непридатних до подальшого використання основних засобів на загальну суму 285 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість залучених транспортних засобів на підставі ч. 3 ст. 6 Закону № 3543 становить 3 511 тис.грн. чиста балансова вартість становить 179 тис.грн.

Повернення транспортних засобів власнику здійснять протягом 30 к. дн. із моменту оголошення демобілізації.

Порядок компенсації шкоди, завданої транспортним засобам внаслідок їх залучення під час мобілізації, визначається Кабінетом Міністрів України.

## 10. Нематеріальні активи

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

	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН	КУАН
	Програмне забезпечення	Рекламування власних продуктів	Технічна документація	Торговий знак	Придбання (створення) нематеріальних активів	Всього
<b><u>Первинна або умовна вартість</u></b>						
Станом на 31 грудня 2021 року	12 597	12 609	1 222	1 309	14	27 751
Надходження					204	204
Переміщення	76	-	78	14	(168)	-
Вибуття	(39)	-	-	-	-	(39)
Станом на 31 грудня 2022 року	12 634	12 609	1 300	1 323	50	27 916
<b><u>Накопичена амортизація</u></b>						
Станом на 31 грудня 2021 року	(9 063)	(9 516)	(473)	(1 191)	-	(20 243)
Амортизаційні нарахування за рік	(638)	(2 230)	(147)	(19)	-	(3 034)
Вибуття	39	-	-	-	-	39
Станом на 31 грудня 2022 року	(9 662)	(11 746)	(620)	(1 210)	-	(23 238)
<b><u>Чиста балансова вартість</u></b>						
Станом на 31 грудня 2021 року	3 534	3 093	749	118	14	7 508
Станом на 31 грудня 2022 року	2 972	863	680	113	50	4 678

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

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

Протягом звітного періоду Група не здійснювалася переоцінку вартості нематеріальних

активів, зважаючи на відсутність свідчень істотної зміни їх вартості.

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 16 231 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 12 676 тис. грн.).

## 11. Активи у формі права користування

Станом на 31.12.2022 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 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.

Структура балансової вартості визнаних орендованих активів:

	Права користування земельними ділянками	Права користування будівлями та спорудами	Права користування машинами та обладнанням	Права користування транспортними засобами	Всього
Станом на 31 грудня 2021 року	6 802	22 974	915	39 714	70 405
Надходження	2 253	18 723	1 684	28 935	51 595
Вибуття	(78)	(12 529)	(2 073)	(31 056)	(45 736)
Станом на 31 грудня 2022 року	8 977	29 168	526	37 593	76 264
<b><u>Накопичена амортизація</u></b>					
Станом на 31 грудня 2021 року	(1 943)	(5 790)	(458)	(24 418)	(32 609)
Амортизаційні нарахування за рік	(1 394)	(5 084)	(503)	(7 845)	(14 826)
Вибуття	256	1 960	611	26 065	28 892
Станом на 31 грудня 2022 року	(3 081)	(8 914)	(350)	(6 198)	(18 543)
<b><u>Чиста балансова вартість</u></b>					
Станом на 31 грудня 2021 року	4 859	17 184	457	15 296	37 796
Станом на 31 грудня 2022 року	5 896	20 254	176	31 395	57 721

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.

## 12. 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 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	53 935	893
Витрати за відстроченим податком на прибуток	(12,025)	(7,367)
<b>Всього витрат з податку на прибуток</b>	<b><u>41,910</u></b>	<b><u>(6,474)</u></b>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років основні компоненти відстрочених податкових активів і зобов'язань були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Відстрочені податкові активи, що виникають від:</b>		
Нарахованих витрат	125	-
Резерву під ОЧКЗ	6,108	-
оцінки запасів	-	-
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b><u>6,233</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, що виникають від:</b>		
Основних засобів	-	(5,792)
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(5,792)</u></b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, нетто</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(5,792)</u></b>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Відстрочені податкові активи	6,233	-



Відстрочені податкові зобов'язання	-	(5,792)
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, нетто</b>	<b>6,233</b>	<b>(5,792)</b>

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженої на встановлену ставку податку на прибуток, і витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, було представлено в такий спосіб:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Прибуток до оподаткування	349,008	(224,580)
Податок на прибуток за встановленою податковою ставкою (2022- 18%, 2021 - 18%)	-	-
<b>Податковий вплив:</b>		
Зміни резерву оцінки	41,910	(6,474)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>41,910</b>	<b>(6,474)</b>

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.

### 13. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років довгострокові фінансові інвестиції були представлені таким чином:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Інвестиція в венчурний фонд «Престиж-капітальні інвестиції»	41,728	41,728
Інвестиції в ОВДП	-	-
Інші інвестиції в інструменти власного капіталу	201	248
<b>Всього</b>	<b>41,929</b>	<b>41,976</b>

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.

### 14. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2022 р. склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Довгострокова дебіторська заборгованість	2,857	5,086
Дисконтування довгострокової заборгованості	(417)	(501)
<b>Всього</b>	<b>2,440</b>	<b>4,585</b>

Термін погашення довгострокової заборгованості до 3 років.

### 15. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 2021 років.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Готова продукція і сир на дозріванні	392,756	451,005
Сировина і матеріали	144,978	120,429
Запасні частини і пристосування	29,827	25,849
Товари	11,073	10,372
Напівфабрикати	35,375	33,337
Інші запаси	23,173	13,614
Резерв під знецінення	(1,315)	(1,342)
<b>Всього</b>	<b>635,867</b>	<b>653,264</b>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років готова продукція Групи в сумі 131 345 тисяч гривень та 125 261 тисяч гривень, відповідно, була використана Групою в якості забезпечення позик (Примітка 22).

Запаси відображаються за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

Інформація про рух резерву на знецінення за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2020 року	<u>1,216</u>
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	7,213
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	<u>(7,087)</u>
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	<b>1,342</b>
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	692
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	<u>(719)</u>
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b><u>1,315</u></b>

Основним видом діяльності Групи є переробка молока і виробництво твердих сирів, сухого молока, продукції з незбираного молока, вершкового масла та іншої супутньої продукції.

## 16. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Торгова дебіторська заборгованість	850,136	703,135
Резерв під очікувані кредитні збитки	<u>(13,823)</u>	<u>(10,962)</u>
<b>Всього</b>	<b><u>836,313</u></b>	<b><u>692,173</u></b>

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 кожен звітний день.

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 2022 та 2021 років балансова вартість сумнівної, але не знеціненої дебіторської заборгованості (яку Група все ще вважає можливою відшкодувати), за строками погашення представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Від 0 до 90 днів	820,245	701,569
Від 90 до 180 днів	25,513	5
Від 180 до 365 днів	5,291	-
Понад 365 днів	1,087	1,561
<b>Всього</b>	<b><u>850,136</u></b>	<b><u>703,135</u></b>

Інформація про рух резерву щодо торговельної дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>	<b><u>11,488</u></b>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	4,862
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	<u>(5,388)</u>
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	<b>10,962</b>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо торговельної дебіторської заборгованості	7,169
Списання безнадійної торгової дебіторської заборгованості	<u>(4,308)</u>
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b><u>13,823</u></b>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

## 17. Передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років передплати постачальникам та інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Передплати постачальникам	37,197	38,492
Інша дебіторська заборгованість	61,375	34,115
Попередньо оплачені витрати	1,203	1,277
Передплати по інших податках (цільові фонди)	150	1,034
Резерв під очікувані кредитні збитки	(29,604)	(33,424)
<b>Всього</b>	<b><u>70,321</u></b>	<b><u>41,494</u></b>

Інформація про рух резерву під сумнівну заборгованість щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>	<b><u>33,583</u></b>
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)
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	<b><u>33,424</u></b>
Збитки від зменшення корисності, визнані щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	1,541
Списання безнадійної заборгованості щодо передоплат постачальникам і іншої дебіторської заборгованості	(5,361)
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b><u>29,604</u></b>

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

Інформація про кредитний ризик, валютний та процентний ризики наведена у Примітці 40.

## 18. Кредити, надані постачальникам Групи

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років кредити, надані постачальникам Групи, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Всього кредитів, наданих постачальникам Групи	1,500	7,000
	<b><u>1,500</u></b>	<b><u>7,000</u></b>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 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.

## 19. Передплати по податках

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років передплати по податкам були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Податок на додану вартість	90,358	81,572
Передплати по інших податках	222	85
<b>Всього</b>	<b><u>90,580</u></b>	<b><u>81,657</u></b>

## 20. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в іноземних валютах (Примітка 40)	336,437	86,458
Залишки на рахунках в банках, деноміновані в гривнях	14,415	39,218
Грошові кошти в касі	757	266

Резерв під очікувані кредитні збитки	(3,096)	(1,005)
<b>Всього</b>	<b>348,513</b>	<b>124,937</b>

Інформація про рух резерву щодо грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>	<b>962</b>
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	1,005
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(962)
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>	<b>1,005</b>
Збитки від зменшення корисності грошових коштів	3,096
Списання резерву від зменшення корисності грошових коштів	(1,005)
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>	<b>3,096</b>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти для цілей консолідованого звіту про рух грошових коштів були представлені таким чином:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	348,513	124,937
<b>Всього</b>	<b>348,513</b>	<b>124,937</b>

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

## 21. 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 2022 та 2021 років елементи капіталу були представлені таким чином:

Елемент капіталу	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Статутний капітал	30,866	30,866
Додатковий оплачений капітал	559	599
Нерозподілений прибуток	1,111,341	804,343
<b>Всього</b>	<b>1,142,766</b>	<b>835,808</b>

Затверджений, випущений і повністю оплачений акціонерний капітал Материнської компанії за станом на 31 грудня 2022 року був представлений таким чином:

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

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 2022 року на користь MilCo Holding N. V., Нідерланди нараховано та виплачено дивідендів в сумі 0 тис. грн. (за 2021 рік – 290 000 тис. грн.).

Згідно з умовами кредитних договорів, що вступили в силу після виплати дивідендів в 2022 році, подальше прийняття рішень щодо виплати дивідендів протягом 2022 р. в сумі, що перевищує 50% чистого прибутку Групи за 2022 рік, можлива тільки за умови письмового погодження з банком-кредитором.

## 22. Довгострокові кредити

Структура довгострокових кредитів представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Довгострокові кредити банків	40,282	54,238
Довгострокові товарні кредити	2,570	6,033
<b>Всього</b>	<b><u>42,852</u></b>	<b><u>60,271</u></b>

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 2022 Група використовувала запаси (Примітка 15) та основні засоби (Примітка 9) в якості забезпечення банківських кредитів.

## 23. Довгострокові зобов'язання

Структура довгострокових зобов'язань представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	47,984	27,741
Довгострокові зобов'язання з пов'язаними особами	-	-
<b>Всього</b>	<b><u>47,984</u></b>	<b><u>27,741</u></b>

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.

## 24. Короткострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років короткострокові зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>Вартість в процентах річних</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>Вартість в процентах річних</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Короткострокові зобов'язання з оренди		14,826		16,446
Банківські кредити в гривні	11,5-19,5%	556,588	7%-12%	528,862
		<b><u>571,414</u></b>		<b><u>545,308</u></b>
<i>Плюс:</i>				
Нараховані відсотки		7,318		4,360
<b>Всього</b>		<b><u>578,732</u></b>		<b><u>549,668</u></b>

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 2022 та 2021 Група використовувала запаси (Примітка 15) та основні засоби (Примітка 9) в якості забезпечення банківських кредитів. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 позики Групи від пов'язаних сторін не були забезпечені заставою.

## 25. Корпоративні облигації

У 2015 році Група отримала право на випуск облигацій номінальною вартістю 1,000 гривень кожна і терміном обігу до 2024 та 2025 років. Станом на 31 грудня 2022 року з випущених в 2015 році облигацій було розміщено 469,550 (2021: 461,584) штук на суму 469,550 тисяч гривень (2021: 461,584 тисяч гривень) з премією 3,880 тисяч гривень (2021: 3,577 тисяч гривень).

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

Балансова вартість корпоративних облигацій за станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Випущені корпоративні облигації (Примітка 37)	469,550	461,584
Нараховані відсотки (Примітка 29)	17,706	34,318
Неамортизована премія (Примітка 37)	3,880	3,577
За вирахуванням: Нарахованих відсотків (Примітка 29)	<u>(17,706)</u>	<u>(34,318)</u>
<b>Всього</b>	<b><u>473,430</u></b>	<b><u>465,161</u></b>

Облигації деноміновані і підлягають погашенню в українських гривнях. На облигації нараховуються відсотки за ставками, які відповідно до умов договорів, встановлюються щоквартально. Середній відсоток, який нараховувався за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, склав 28%. Відсотки підлягають оплаті щоквартально.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) представлені в такий спосіб:

	Короткострокові зобов'язання	Корпоративні облигації	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
<b>Залишок на 31 грудня 2021</b>	<b>549,668</b>	<b>465,161</b>	<b>1,014,829</b>
Рух грошових коштів:			
надходження позик	6,152,274	160,145	6,312,419
погашення позик	(6,123,210)	(151,876)	(6,275,086)
Курсова різниця	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2022</b>	<b><u>578,732</u></b>	<b><u>473,430</u></b>	<b><u>1,052,161</u></b>

## 26. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Торгова кредиторська заборгованість	345,210	421,640
<b>Всього</b>	<b><u>345,210</u></b>	<b><u>421,640</u></b>

Середній кредитний період, встановлений Групі її торговими постачальниками протягом років, що закінчився 31 грудня 2022 і 2021 років, становив 25 і 31 днів відповідно. Відсотки на торговельну кредиторську заборгованість не нараховуються. Детальна інформація про торгову кредиторську заборгованість Групи щодо решти термінів погашення за договорами

представлена в Примітці 16.

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

## 27. Аванси отримані та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років аванси отримані та інша кредиторська заборгованість були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Аванси, отримані від клієнтів	2,869	1,274
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	-
Інші короткострокові зобов'язання	3,824	3,648
<b>Всього</b>	<b><u>6,693</u></b>	<b><u>4,922</u></b>

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

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

## 28. Податкові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ПДВ до сплати	31,600	4,537
Внески до Фонду соціального страхування і пенсійний фонд до сплати	4,720	3,916
Інші податки до сплати	4,720	4,053
<b>Всього</b>	<b><u>41,040</u></b>	<b><u>12,506</u></b>

## 29. Нараховані витрати

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років нараховані витрати були представлені наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Нарахування під невикористані відпустки	52,626	41,737
Нарахована заробітна плата і компенсації	18,527	16,203
Нараховані відсотки за корпоративними облігаціями (Примітка 25)	17,706	34,318
Інші нарахування	694	842
<b>Всього</b>	<b><u>89,553</u></b>	<b><u>93,100</u></b>

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.

## 30. Дохід від реалізації

Доходи Групи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, включали:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Виручка від реалізації власної готової продукції	5,654,207	4,844,972
Виручка від реалізації товарів	435,646	594,736
Виручка від надання послуг	53,918	164
<b>Всього</b>	<b><u>6,143,771</u></b>	<b><u>5,439,872</u></b>

Суму доходів від реалізації зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2022 році в розмірі 588,795 тис. грн., та відповідно в 2021 році в розмірі 477,590 тис. грн.

Доходи Групи від реалізації за місцем розташування покупців за роки, що закінчилися 31

грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Україна	4,787,188	4,343,959
Казахстан	694,887	738,873
Молдова	138,331	-
Польща	130,862	17,551
Інші країни	392,503	339,489
<b>Всього</b>	<b><u>6,143,771</u></b>	<b><u>5,439,872</u></b>

### 31. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Вартість запасів	3,386,876	3,382,949
Витрати на пакувальні матеріали	489,113	413,021
Витрати на паливо, газ і електроенергію	341,994	273,513
Отримані послуги	259,697	326,953
Витрати на персонал	331,585	330,038
Витрати на амортизацію	145,686	167,602
Ремонт і обслуговування основних засобів	27,689	35,285
Інші	76	80
<b>Всього</b>	<b><u>4,982,716</u></b>	<b><u>4,929,441</u></b>

### 32. Витрати на реалізацію та збут

Витрати на реалізацію і збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Рекламні та маркетингові витрати	20,095	67,427
Транспортні витрати	243,109	169,812
Витрати на персонал	131,660	127,753
Витрати на амортизацію	17,178	18,455
Витрати на оренду	1,284	166
Митні збори і доставка продукції для реалізації	1,753	3,723
Страховування вантажів	105	37
Інші	3,544	5,802
<b>Всього</b>	<b><u>418,728</u></b>	<b><u>393,175</u></b>

Суму витрат на збут зменшено на суму операцій з надання знижок та бонусів, відповідно до п.47 МСФЗ 15 в 2022 році в розмірі 588,795 тис. грн., та відповідно в 2021 році в розмірі 477,590 тис. грн.

### 33. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати на персонал	143,830	118,318
Отримані послуги	13,970	14,032
Вартість запасів	10,318	9,488
Послуги банків	2,943	4,534
Витрати на оренду	3,901	2,112
Витрати на амортизацію	15,386	4,662
Податки	3,025	2,674
Ремонт і обслуговування основних засобів	5,989	4,574
Витрати на послуги зв'язку	1,314	1,221
Страховування	1,084	1,561
Аудит	1,242	1,360
Інші	1,169	723
<b>Всього</b>	<b><u>204,171</u></b>	<b><u>165,259</u></b>

### 34. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:



	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Знецінення активів	2,271	4,054
Збиток від вибуття основних засобів	110	-
Благодійні внески	2,121	1,748
Пені і штрафи	425	684
Собівартість від реалізації фінансових інвестицій	5,837	66,561
Збиток від курсових різниць	-	9,568
Збиток від зміни очікуваних кредитних збитків	11,475	6,855
Інші операційні витрати / (доходи), нетто	54,504	-
<b>Всього</b>	<b><u>76,743</u></b>	<b><u>89,470</u></b>

Дана інформація в консолідованому звіті про сукупний дохід відображено згорнуто в розмірі 21,090 тис. грн. (Примітка 35).

### 35. Інші доходи

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від вибуття основних засобів	-	921
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Дохід від курсових різниць	-	-
Пені і штрафи	-	231
Інші операційні витрати / (доходи), нетто	97,833	84,092
<b>Всього</b>	<b><u>97,833</u></b>	<b><u>85,244</u></b>

Дана інформація в консолідованому звіті про сукупний дохід відображено згорнуто в розмірі 21,090 тис. грн. (Примітка 34).

### 36. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 25)	124,542	131,009
Процентні витрати за позиками	79,161	38,395
Проценти за орендними зобов'язаннями	7,468	7,658
Фінансові витрати з дисконтування	1,486	872
Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 25)	(2,434)	(2,958)
Збиток від курсових різниць	-	-
<b>Всього</b>	<b><u>210,223</u></b>	<b><u>174,976</u></b>

### 37. Пов'язані особи

В ході звичайної діяльності Група здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Пов'язаними сторонами є акціонери, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі, а також компанії, що контролюються акціонерами або знаходяться під суттєвим впливом акціонерів. Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі. Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності Групи.

До основного управлінського персоналу відносяться виконавчий орган (Генеральний директор), директори філій та інше.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Група проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Умови ведення господарської діяльності з пов'язаними сторонами визначаються на основі угод, характерних для кожного конкретного договору або операції. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди доступні для незв'язаних сторін, і операції між пов'язаними сторонами укладаються на умовах і на суми, які можуть відрізнятися від операцій з непов'язаними сторонами.

Операції з пов'язаними підприємствами за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

Характер операції	2022	2021
Процентні витрати за корпоративними облігаціями (Примітка 36)	124,542	131,009
Амортизація премій за корпоративними облігаціями (Примітка 36)	(2,434)	(2,958)

Залишки за операціями з пов'язаними підприємствами з Групою станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені таким чином:

Характер залишку	2022	2021
АКТИВИ		
Довгострокові фінансові інвестиції	41,728	41,728
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Довгострокові корпоративні облігації (Примітка 25)	473,430	465,161
Заборгованість за відсотками (облігації) (Примітка 25)	17,706	34,318
Короткострокові позики (Примітка 24)	-	-
Заборгованість за відсотками (позики) (Примітка 24 та 25)	-	-

Компенсація ключовому управлінському персоналу - Ключовий персонал представлений вищим менеджментом компаній Групи. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, компенсація ключовому управлінському персоналу Групи, була представлена наступним чином:

	2022	2021
Компенсація і відповідні податки	35,099	29,118

Протягом 2022 року на користь MilCo Holding N. V., Нідерланди нараховано та виплачено дивідендів в сумі 0 тис. грн. (за 2021 рік – 290 000 тис. грн.).

### 38. Умовні та контрактні зобов'язання

**Оподаткування** - Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумачення податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що Група створила достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятися, і якщо органи влади зможуть довести правильність таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Групи, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Протягом 2022 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 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. Групою не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями.

**Страхування** - 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 висувуються претензії. Керівництво Групи вважає, що, в кінцевому підсумку, зобов'язання, якщо таке виникне, або витрати, які призведуть до зменшення активу, що випливають 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 2022 та 2021 років у Групи існували контрактні зобов'язання на придбання виробничого обладнання на загальну суму 9,305 тисяч гривень та 11,588 тисячі гривень, відповідно.

Контрактні зобов'язання по оренді земельних ділянок:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
До 1 року	54	1,692
Від 1 до 5 років	524	3,586
Більше 5 років	5,573	10,687
<b>Всього</b>	<b><u>6,153</u></b>	<b><u>15,965</u></b>

### 39. 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.

### 40. 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 24 і 25, відшкодування за якими здійснюється грошовими коштами та їх еквівалентами, інформація про яких розкривається в Примітці 20), а також капіталу Групи (включає статутний капітал, інформація про який розкривається в Примітці 21 додатковий сплачений капітал і нерозподілений прибуток).

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Позики та зобов'язання з оренди	578,732	549,668
Корпоративні облигації	473,430	465,161
Грошові кошти та їх еквіваленти	(348,513)	(124,937)
<b>Чиста сума позикових коштів</b>	<b>703,649</b>	<b>889,892</b>
<b>Всього капітал, що належить Власникам Материнської компанії</b>	<b>1,142,766</b>	<b>835,808</b>
<b>Співвідношення позикових коштів до власного капіталу</b>	<b>62%</b>	<b>106%</b>

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

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
<b>Фінансові активи</b>		
<b>Фінансові активи, наявні для продажу</b>		
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 13)	41,929	41,976
<b>Кредити та дебіторська заборгованість</b>		
Кредити, надані постачальникам Групи (Примітка 18)	1,500	7,000
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 16)	836,313	692,173
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 17)	70,321	41,494
Інші оборотні активи	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 20)	348,513	124,937
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>1,298,576</b>	<b>907,580</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
<b>Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю</b>		
Короткострокові зобов'язання (Примітка 24)	578,732	549,668
Корпоративні облигації (Примітка 25)	473,430	465,161
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 23)	47,984	27,741
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 26)	345,210	421,640
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 27)	3,824	3,648
Нараховані витрати (Примітка 29)	89,553	93,100
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>1,538,735</b>	<b>1,560,958</b>

Основні ризики, що виникають від фінансових інструментів Групи, представлені ризиками зміни цін на товари, кредитним ризиком, ризиком ліквідності, ризиком зміни процентних ставок і валютним ризиком.

**Ризик зміни цін на товари** - ризик зміни цін на товари є ризик того, що на поточні або майбутні прибутки Групи нададуть несприятливий вплив зміни ринкових цін на готову продукцію Групи або сировина, яка використовується у виробництві.

Керівництво Групи вважає, що даний ризик Групи щодо зміни цін на товари є несуттєвим в силу відсутності у неї довгострокових договорів продажу з фіксованими цінами і очікуванням того, що майбутні ринкові ціни на її готову продукцію будуть рости швидше, ніж ринкові ціни на основні компоненти, використовувані у виробництві.

**Кредитний ризик** - Група може бути об'єктом впливу кредитного ризику, який являє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту може не виконати свої зобов'язання, в результаті чого інша сторона зазнає фінансових збитків. Кредитний ризик, головним чином, стосується грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 20), торгової дебіторської заборгованості (Примітка 16), кредитів, наданих постачальникам Групи (Примітка 18). 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 89 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 днів. Експортні продажі в 2022 і 2021 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 84% і 80% від залишку торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 і 2021 років, відповідно.

**Ризик ліквідності** - ризик ліквідності являє собою ризик того, що Група 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 2022 та 2021 років на основі найбільш ранньої дати, на яку Група може бути зобов'язана здійснити оплату:

	31 грудня 2022 року				31 грудня 2021 року			
	до 1 року	1-5 років	більше 5 років	Всього	до 1 року	1-5 років	більше 5 років	Всього
<b>Фінансові зобов'язання</b>								
Позики та зобов'язання з оренди	578,732	47,984	-	626,716	549,668	27,741	-	577,409
Корпоративні облигації	-	-	473,430	473,430	-	-	465,161	465,161
Торгова кредиторська заборгованість	345,210	-	-	345,210	421,639	-	-	421,639
Інша кредиторська заборгованість	3,824	-	-	3,824	3,648	-	-	3,648
Нараховані витрати	89,553	-	-	89,553	93,100	-	-	93,100
<b>Всього</b>	<b>1,017,319</b>	<b>47,984</b>	<b>473,430</b>	<b>1,538,733</b>	<b>1,068,055</b>	<b>27,741</b>	<b>465,161</b>	<b>1,560,957</b>

**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 2022 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
<b>Активи</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	256,921	78,923	79,201	7,536
Інші оборотні активи	-	-	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	67,207	36,067	-	-
<b>Всього активів</b>	<b>324,128</b>	<b>114,990</b>	<b>79,201</b>	<b>7,536</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Банківські кредити і позики	-	-	-	-
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>324,128</b>	<b>114,990</b>	<b>79,201</b>	<b>7,536</b>

#### 41. Події після дати балансу

Після 31 грудня 2022 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.

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Групи та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

Від імені керівництва Групи компанії «Молочний альянс»:

Сергій Вовченко, Голова Наглядової Ради  
АТ «Молочний альянс»

28 квітня 2023 року

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

АТ «Молочний альянс»  
ТОВ «Молочний альянс»  
28.04.23 / Yemik B.B.

## Група Компаній «Молочний альянс»

### Звіт про управління за 2022 рік.

#### 1. Організаційна структура та опис діяльності Групи Компаній.

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

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

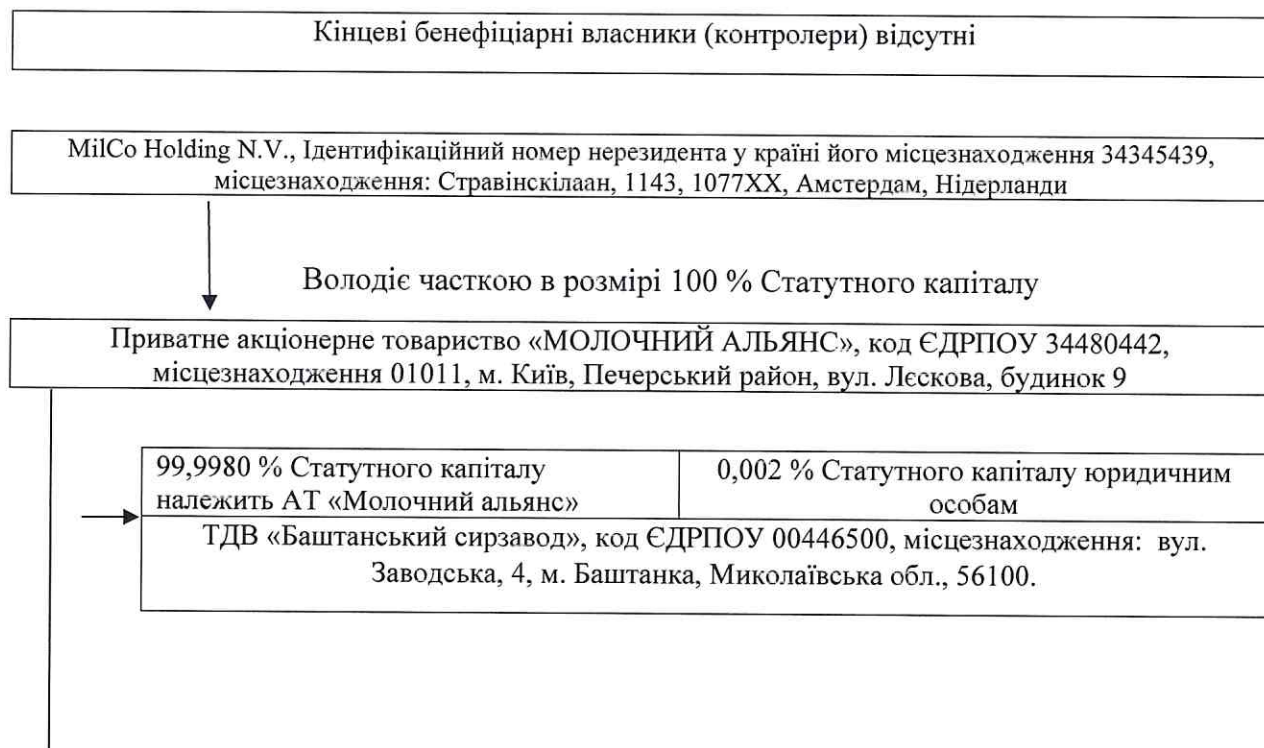
Компанія та її дочірні підприємства (далі по тексту - «Група Компаній» або «Товариства Групи») розпочала свою діяльність в червні 2006 року, коли її заснували кінцеві власники («Власники»). У 2007 році Власники вирішили зосередити володіння акціями всіх консолідованих підприємств в одному контролюючому підприємстві, АТ «Молочний альянс». Основна діяльність Групи пов'язана з переробкою молока і виробництвом твердих сирів, сухого молока, продукції з незбираного молока, вершкового масла та іншої супутньої продукції.

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

Материнською компанією по відношенню до АТ «Молочний Альянс» є MilCo Holding N.V.(Нідерланди), яка безпосередньо володіє 100% акцій АТ «Молочний Альянс».

В 2021 році 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 Україні, внаслідок повномасштабного вторгнення Російської Федерації на територію України, Товариство не внесло зміни в свої облікові дані. Кінцевою холдинговою компанією і кінцевою 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:



→	99,474692 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	0,525308 % Статутного капіталу належить фізичним та юридичним особам	
	ТДВ «Золотоніський маслоробний комбінат», код ЄДРПОУ 00447824, місцезнаходження: вул. Галини Лисенко, 18, м. Золотоноша, Черкаська обл., 19700		
→	99,9251 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	0,0749 % Статутного капіталу належить юридичним особам	
	ТОВ «Пирятинський сирзавод», код ЄДРПОУ 00446865, місцезнаходження: 37000, Полтавська обл., м. Пирятин, вул. Сумська, 1		
→	АТ «Варвмаслосирзавод», код ЄДРПОУ 31333749, місцезнаходження: вул. Садова, 4, смт. Варва, Варвинський район, Чернігівська область, 17600		
→	99,7671 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	0,2329 % Статутного капіталу належить юридичним особам	
	ТДВ «Золотоніське спеціалізоване автотранспортне підприємство», код ЄДРПОУ 14206024, місцезнаходження: 19700, Черкаська область, м. Золотоноша, вул. Галини Лисенко, 20		
→	100 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»		
	ТОВ «Еталонполпродукт», код ЄДРПОУ 32072982, місцезнаходження: 01011, Україна, м. Київ, вул. Лескова, 9.		
→	99,9925 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	0,0075 % Статутного капіталу належить юридичним особам	
	ТДВ «Яготинський маслозавод», код ЄДРПОУ 00446003, місцезнаходження: вул. Шевченка, 213, м. Яготин, Київська обл., 07700.		
→	55 % Статутного капіталу належить АТ «Молочний альянс»	35 % Статутного капіталу належить ТДВ «Яготинський маслозавод»	10 % Статутного капіталу належить юридичним особам
	ТОВ «Торговий дім «Еталон», код ЄДРПОУ 30466424, місцезнаходження: 01013, Україна, м. Київ, вул. Промислова, 2		

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

## 2. Результати діяльності Групи Компаній за 2021-2022 р.р., тис. грн.

### Заготівля сировини, тонн

Показники	Факт 2021	Факт 2022
Кількість	307500	268 796



**Виробництво, тонн**

Назва продукції	Факт 2021	Факт 2022
Сир твердий	4 300	4 583
Сирний продукт	11 303	6 558
<b>Всього сир твердий та СП</b>	<b>15 603</b>	<b>11 141</b>
Сир чеддерний	137	738
Сир плавлений	2 342	3 159
Сирно-творожна продукція	3 431	2 992
Молоко	49 637	47 798
КМП	23 930	26 005
Сметана	11 691	10 156
Сухе знежирене молоко (в т.ч. СЦМ)	401	1 212
Суха молочна сироватка	8 606	6 321
Масло вершкове	4 289	3 357
Дитяче харчування	13 213	10 857
Вершки УНТ	3 769	3 343

**Основні фінансові показники Групи Компаній, тис. грн.**

Показники	2021 рік	2022 рік
Консолідований чистий дохід	5 439 872	6 143 771
Собівартість реалізації	- 4 929 695	- 4 982 716
Адміністративні витрати	-165 006	-204 171
Витрати на реалізацію та збут	-393 175	-418 728
Фінансові доходи	2 625	1 616
Фінансові витрати	-174 976	-210 223
Інші (витрати) / доходи	-4 226	21 090
Прибуток до оподаткування	-218 106	307 098

**3. Ліквідність та зобов'язання**

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

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

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

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

За звітний період:

активи абсолютної ліквідності – грошові кошти та їх еквіваленти (в національній та іноземній валюті) збільшились з 124,9 млн. грн. до 348,5 млн. грн.;

– активи швидкої ліквідності – торгова дебіторська заборгованість (в національній та іноземній валюті) збільшилась з 692,2 млн. грн. до 836,3 млн. грн.;

– короткострокові зобов'язання зменшились з 1 081,8 млн. грн. до 1 075,1 млн. грн.

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

#### **4. Екологічні аспекти.**

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

У виробництві молочних продуктів воду застосовують у технологічних цілях, оскільки вона входить до рецептури продукції; у господарських та санітарно-гігієнічних цілях: миття обладнання та виробничих приміщень, території підприємств; для теплотехнічних цілей: охолодження, одержання пари. Вода, яку використали для виробничих потреб, що вже є відпрацьованою, називають стічною. Вміст у ній забруднювальних речовин залежить від виду виробленої продукції, використаної сировини та особливостей технологічного виробництва. До стічних вод молокопереробних підприємств відносять води, забруднені органічними рештками. На Товариствах Групи вже збудовано та будуються локальні очисні споруди, які відіграють важливу роль в очищенні стоків, які утворюються на виробництві. В ході очистки стічних вод знижуються концентрації шкідливих речовин до гранично допустимого рівня, що в свою чергу дозволяє зменшити вплив на навколишнє середовище.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Небезпечні відходи, які утворилися в результаті діяльності Групи в 2022 році та підлягають утилізації, постійно передаються підприємствам, які мають Ліцензії видані Міністерством екології та природних ресурсів України для подальшої утилізації, видалення та знешкодження.

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

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

Станом на 01.01.2022 р. у Групі Компаній працює:

- загальна кількість працівників – **2831**, в т. ч.: жінок – **1364**, чоловіків – **1467**;
- **795** працівників мають вищу освіту;

Станом на 01.01.2023 р. у Групі Компаній працює:

- загальна кількість працівників – **2446**, в т. ч.: жінок – **1144**, чоловіків – **1302**;
- **766** працівників мають вищу освіту;

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

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

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

Основними завданнями кадрової політики в Групі Компаній, є:

- забезпечення умов реалізації передбачених трудовим законодавством прав і обов'язків громадян;
- раціональне використання трудового потенціалу;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом:

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

## **6. Ризики**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України підприємства Групи в більшій частині продовжують працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та намагаються своєчасно виконувати свої зобов'язання, в тому числі із сплати податків. Група продовжує виробництво продукції, постачання її покупцям, при цьому спостерігаються тенденції, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Групи:

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

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

## **7. Дослідження та інновації.**

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

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

## **8. Фінансові інвестиції**

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

## **9. Перспективи розвитку.**

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

Група здійснює свою діяльність на ринках (як сировини так і продукції), які мають ознаки ринків монополістичної конкуренції. Продукція Товариств Групи має ряд відмінностей від подібної продукції, що випускається іншими молокопереробними підприємствами. Насамперед, Група має переваги через високу якість сировини, компонентів та готової продукції, діючі системи менеджменту якості ISO

9001:2008, систему менеджменту безпечності харчових продуктів - ISO 22000:2005 (HACCP), систему менеджменту харчової безпеки FSSC 22000 (FOOD SAFETY SYSTEM CERTIFICATION 22000), включаючи системи харчової безпеки згідно стандартам ISO 22000:2005, ISO/TS 22002-1, сучасне обладнання та високу кваліфікація спеціалістів.

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

**Голова Наглядової Ради  
АТ «Молочний Альянс»**



**С. М. Вовченко**

