

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький Міськмолкозавод» (ПрАТ «Данон Кремез»)

## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ ТА ЗА 2021 РІК**

|   |  |
|---|--|
| Ідентифікаційний код                                    | <b>00446782</b>  |
| Правова форма суб'єкта господарювання                   | <b>Приватне акціонерне товариство</b>                      |
| Країна реєстрації та походження суб'єкта господарювання | <b>Україна</b>   |
| Назва материнського підприємства                        | <b>ПрАТ «Галактон» (Україна)</b>                           |
| Ідентифікаційний код материнського підприємства         | <b>00445771</b>  |
| Сайт компанії   | <b><a href="https://danone.ua/">https://danone.ua/</a></b> |
| Дата кінця звітнього періоду                            | <b>2021-12-31</b>  |
| Період, який охоплюється                                | <b>2021 рік</b>  |
| Функціональна валюта                                    | <b>українська гривня</b>                                   |
| Валюта подання  | <b>українська гривня</b>                                   |
| Рівень округлення                                       | <b>тисяч гривень</b>                                       |

# **Зміст**

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА  
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ПРИМІТКИ

## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності : Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод» (надалі «Товариство»).

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих МСФЗ, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 27 липня 2022 року керівництвом Товариства.

**Баєв Олександр Володимирович**

Генеральний Директор

**Садовнікова Світлана Володимирівна**

Головний Бухгалтер

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учаснику та управлінському персоналу Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолочозавод»*

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АТ «Кременчуцький міськмолочозавод» (надалі «Товариство») код ЄДРПОУ 00446782, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та ми виконали інші етичні обов'язки відповідно з вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### Пояснювальний параграф - принцип безперервності діяльності

Ми звертаємо Вашу увагу на примітку 34 «Події після дати балансу» до фінансової звітності. Діяльність і операції Компанії, так само як і діяльність інших організацій в Україні, перебувають і будуть перебувати найближчим часом під впливом війни із Росією, що розпочалась 24 лютого 2022 року. Компанія розкрила свої міркування стосовно доцільності застосування принципу подальшого безперервного функціонування у примітці 3 цієї фінансової звітності. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **Повнота та коректність відображення операцій та залишків по розрахункам з пов'язаними сторонами**

Компанія має суттєві операції з пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення зазначених операцій у фінансовій звітності та їх оцінка мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності Компанії за 2021 рік.

В рамках аудиту ми провели наступні процедури:

- ідентифікацію пов'язаних сторін, розуміння політики і процедур Компанії щодо ціноутворення по операціях з пов'язаними сторонами,
- надання запитів управлінському персоналу та отримання письмових запевнень щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони у фінансовій звітності відповідно до вимог МСФО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»,
- вивчення порядку укладання, регламентування та виконання договорів, а також заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами,
- аналіз повноти та своєчасності відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними сторонами,
- надання запиту щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними сторонами.

В результаті проведених процедур ми отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними

сторонами. Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо повноти та коректності визнання відображення операцій та залишків по розрахунках з пов'язаними сторонами.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, підготовленого відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та річну інформацію емітента цінних паперів. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

На дату цього звіту Товариство не підготувало звіт про управління за 2021 рік, а отже ми не можемо визначити, чи існує суттєва невідповідність між такою іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Наша думка щодо річної фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо

існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

### **Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог**

*Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року*

Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолкозавод» було проведено відповідно до договору № 01KRM-030921 від 3 вересня 2021 року в період з 15 листопада 2021 року до дати цього звіту. Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

*Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності*

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 в фінансовій звітності, відповідає інформації по кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Товариства, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Безпосередня материнська компанія: ПрАТ «Галактон», що належить групі Danone (Франція).

*Звітування щодо звіту про управління*

Як зазначено у розділі «Інша інформація» нашого аудиторського звіту, на дату цього звіту Товариство не підготувало звіт про управління за 2021 рік, а отже ми не можемо визначити, чи існує суттєва невідповідність між такою іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, відповідно пруденційні показники Товариством не розраховуються.

*Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Стосовно фінансової звітності за 2020 рік іншим аудитором було надано думку із застереженням 20 травня 2021 року.

Загальний період безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії відповідно складає 1 рік. Нас було призначено Протоколом засідання Наглядової ради № 60 від 30 вересня 2021 року.

*Наш звіт незалежного аудитора відповідає нашому додатковому звіту для тих, кого наділено найвищими повноваженнями у Компанії.*

*Надання неаудиторських послуг*

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Партнером завдання аудиту, за результатами є цей звіт незалежного аудитора, є Копистянська Євгенія Юріївна.

Копистянська Євгенія Юріївна

2022-07-27

за винятком Звіту щодо інших законодавчих та нормативних вимог, який подається на 8 листопада 2024 року.

ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна»

Україна, м. Київ, 04080, вул. Кирилівська 15а

Номер реєстрації ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності –  
4555

---

*вул. Кирилівська 15а, 04080, Київ, Україна  
Тел.: 044 390 71 07, ел. адреса: info@mazars.ua*

## ІНФОРМАЦІЯ ПРО АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

|  |  |
|--|--|
| <b>Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності</b>                   | 38516608   |
| <b>Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</b> | Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес |
| <b>Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності</b>                  | <a href="https://ukr.mazars.ua/">https://ukr.mazars.ua/</a>  |
| <b>Номер та дата договору на проведення аудиту</b>                   | Договір № 01KRM-030921 від 03.09.2021р.  |
| <b>Дата початку та дата закінчення аудиту</b>                        | з 15.11.2021 по 27.07.2022   |

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

| АКТИВИ   | Примітки | Код рядка   | На початок звітного періоду (після коригувань) | На кінець звітного періоду |
|--|----------|-------------|--|----------------------------|
| 1  | 2        | 3           | 4  | 5                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                            |          |             |  |                            |
| Нематеріальні активи                                   |          | 1000        | 10,537   | 6,853                      |
| первісна вартість                                      |          | 1001        | 25,694   | 25,735                     |
| накопичена амортизація                                 |          | 1002        | (15,157)                                       | (18,882)                   |
| Основні засоби:  |          |             | 487,574  | 423,700                    |
| незавершені капітальні інвестиції                      | 14       | 1005        | 34,893   | 13,561                     |
| інші основні засоби:                                   | 14       | 1010        | 452,681  | 410,139                    |
| первісна вартість                                      |          | 1011        | 825,977  | 855,791                    |
| знос   |          | 1012        | (373,296)                                      | (445,652)                  |
| Інвестиційна нерухомість                               | 15       | 1015        | 8,304  | 7,845                      |
| первісна вартість                                      |          | 1016        | 12,006   | 12,140                     |
| знос   |          | 1017        | (3,702)  | (4,295)                    |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                    |          |             |  |                            |
| інші фінансові інвестиції                              | 16       | 1035        | 58,269   | 58,269                     |
| Відстрочені податкові активи                           | 13       | 1045        | 13,753   | 26,136                     |
| Інші необоротні активи                                 | 17       | 1090        | 2,824  | 37,653                     |
| <b>Усього за розділом I</b>                            |          | <b>1095</b> | <b>581,261</b>                                 | <b>560,456</b>             |
| <b>II. Оборотні активи</b>                             |          |             |  |                            |
| Запаси   | 18       | 1100        | 45,844   | 50,057                     |
| виробничі запаси                                       |          | 1101        | 36,292   | 42,880                     |
| незавершене виробництво                                |          | 1102        | -  | 440                        |
| готова продукція                                       |          | 1103        | 9,552  | 6,737                      |
| Торгівельна та інша дебіторська заборгованість         |          |             | 170,048  | 206,391                    |
| за продукцію, товари, роботи, послуги                  | 19       | 1125        | 153,439  | 45,563                     |
| за внутрішніми розрахунками                            | 19       | 1145        | -  | 134,593                    |
| за виданими авансами                                   | 19       | 1130        | 16,035   | 26,017                     |
| з бюджетом (крім заборгованості з податку на прибуток) | 20       | 1135a       | 11   | 162                        |
| інша поточна дебіторська заборгованість                | 21       | 1155        | 563  | 56                         |
| Дебіторська заборгованість з податку на прибуток       |          | 1136        | 8,933  | 8,933                      |
| Гроші та їх еквіваленти                                | 22       | 1165        | 339  | 166                        |
| Витрати майбутніх періодів                             |          | 1170        | 26   | 29                         |
| Інші оборотні активи                                   |          | 1190        | 118  | 4,791                      |
| <b>Усього за розділом II</b>                           |          | <b>1195</b> | <b>225,308</b>                                 | <b>270,367</b>             |
| <b>Загальна сума поточних активів (розділи II-III)</b> |          |             | <b>225,308</b>                                 | <b>270,367</b>             |
| <b>АКТИВИ РАЗОМ</b>                                    |          | <b>1300</b> | <b>806,569</b>                                 | <b>830,823</b>             |

| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>                   | <b>Примітки</b> | <b>Код рядка</b> | <b>На початок звітного періоду (після коригувань)</b> | <b>На кінець звітного періоду</b> |
|--|-----------------|------------------|---|-----------------------------------|
| <b>1</b>   | <b>2</b>        | <b>3</b>         | <b>4</b>  | <b>5</b>                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                |                 |                  |   |                                   |
| Зареєстрований капітал                                   | 23              | 1400             | 13,041  | 13,041                            |
| Додатковий капітал                                       |                 | 1410             | 158   | 158                               |
| емісійний дохід  |                 | 1411             | 158   | 158                               |
| Резервний капітал  |                 | 1415             | 2,573   | 2,573                             |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)              |                 | 1420             | 504,105   | 446,909                           |
| <b>Усього за розділом I</b>                              |                 | <b>1495</b>      | <b>519,877</b>  | <b>462,681</b>                    |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>     |                 |                  |   |                                   |
| Інші довгострокові зобов'язання                          | 17, 25          | 1515             | 108,393   | 9,700                             |
| <b>Усього за розділом II</b>                             |                 | <b>1595</b>      | <b>108,393</b>  | <b>9,700</b>                      |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>          |                 |                  |   |                                   |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість          |                 |                  | 161,722   | 334,226                           |
| за товари, роботи, послуги                               | 26              | 1615             | 159,176   | 137,322                           |
| із внутрішніх розрахунків                                | 26              | 1645             | -   | 196,222                           |
| за розрахунками з бюджетом (крім податку на прибуток)    | 20              | 1620a            | 2,102   | 593                               |
| за розрахунками з оплати праці                           | 26              | 1630             | 341   | 89                                |
| за одержаними авансами                                   | 26              | 1635             | 103   | -                                 |
| Поточні забезпечення                                     | 27              | 1660             | 6,648   | 4,783                             |
| Інші поточні фінансові зобов'язання                      |                 |                  | 9,929   | 19,433                            |
| короткострокові кредити банків                           |                 | 1600             | -   | 766                               |
| поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 17, 26          | 1610             | 1,565   | 3,198                             |
| інші поточні зобов'язання                                | 25              | 1690             | 8,364   | 15,469                            |
| <b>Усього за розділом III</b>                            |                 |                  | <b>178,299</b>  | <b>358,442</b>                    |
| <b>Загальна сума зобов'язань (розділи II, III та IV)</b> |                 |                  | <b>286,692</b>  | <b>368,142</b>                    |
| <b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ РАЗОМ</b>             |                 | <b>1900</b>      | <b>806,569</b>  | <b>830,823</b>                    |

Генеральний Директор

**Баєв Олександр Володимирович**

Головний Бухгалтер

**Садовнікова Світлана Володимирівна**

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2021 РІК

| I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ                                | Примітки | Код рядка          | 2021 рік        | 2020 рік        |
|--|----------|--------------------|-----------------|-----------------|
| 1  | 2        | 3                  | 4               | 5               |
| Чистий дохід від реалізації товарів та послуг          | 7        | 2000               | 1,758,860       | 1,548,988       |
| Собівартість реалізованих товарів та послуг            | 8        | 2050               | (1,718,549)     | (1,509,926)     |
| <b>Валовий (збуток) прибуток</b>                       |          | <b>2095 (2090)</b> | <b>40,311</b>   | <b>39,062</b>   |
| Інші операційні доходи                                 | 9        | 2120               | 9,967           | 6,333           |
| Адміністративні витрати                                | 8        | 2130               | (44,196)        | (45,943)        |
| Витрати на збут  | 8        | 2150               | (7,805)         | (12,137)        |
| Інші операційні витрати                                | 9        | 2180               | (62,561)        | (56,020)        |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b> |          | <b>2190 (2195)</b> | <b>(64,284)</b> | <b>(68,705)</b> |
| Інші доходи та витрати:                                |          |                    | 650             | (634)           |
| інші доходи  | 12       | 2240               | 690             | -               |
| інші витрати   | 12       | 2270               | (40)            | (634)           |
| <b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>    |          |                    | <b>(63,634)</b> | <b>(69,339)</b> |
| Фінансові доходи                                       | 10       | 2220               | 11,933          | 36,277          |
| Фінансові витрати                                      | 11       | 2250               | (17,877)        | (10,037)        |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування</b>           |          | <b>2290 (2295)</b> | <b>(69,578)</b> | <b>(43,099)</b> |
| Дохід (витрати) з податку на прибуток                  | 13       | 2300               | 12,382          | 8,799           |
| <b>Чистий фінансовий результат (прибуток)</b>          |          | <b>2350 (2355)</b> | <b>(57,196)</b> | <b>(34,300)</b> |

| II. СУКУПНИЙ ДОХІД                       | Примітки | Код рядка   | 2021 рік        | 2020 рік        |
|--|----------|-------------|-----------------|-----------------|
| 1  | 2        | 3           | 4               | 5               |
| Інший сукупний дохід після оподаткування |          | 2460        | -               | -               |
| <b>Сукупний дохід, всього</b>            |          | <b>2465</b> | <b>(57,196)</b> | <b>(34,300)</b> |

| III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ | Примітки | Код рядка   | 2021 рік         | 2020 рік         |
|----------------------------------|----------|-------------|------------------|------------------|
| 1                                | 2        | 3           | 4                | 5                |
| Матеріальні затрати              |          | 2500        | 1,467,384        | 1,205,795        |
| Витрати на оплату праці          |          | 2505        | 74,642           | 102,593          |
| Відрахування на соціальні заходи |          | 2510        | 14,624           | 19,657           |
| Амортизація                      |          | 2515        | 84,970           | 90,466           |
| Інші операційні витрати          |          | 2520        | 191,490          | 170,028          |
| <b>Разом</b>                     |          | <b>2550</b> | <b>1,833,110</b> | <b>1,588,539</b> |

| IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ              | Примітки | Код рядка | 2021 рік   | 2020 рік   |
|--|----------|-----------|------------|------------|
| 1  | 2        | 3         | 4          | 5          |
| Середньорічна кількість простих акцій                      |          | 2600      | 1304125000 | 1304125000 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          |          | 2605      | 1304125000 | 1304125000 |
| Чистий прибуток на одну просту акцію, гривень              |          | 2610      | (0.04)     | (0.03)     |
| Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію, гривень |          | 2615      | (0.04)     | (0.03)     |
| Дивіденди на одну просту акцію, грн.                       |          | 2650      | -          | -          |

Генеральний Директор

Басв Олександр Володимирович

Головний Бухгалтер

Садовнікова Світлана Володимирівна

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2021 РІК

| Стаття   | Приміт-ки | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2         | 3           | 4                 | 5                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>               |           |             |                   |   |
| Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)          |           | 3000        | 2,141,430         | 1,736,352                               |
| Надходження від операційної оренди                                     |           | 3040        | 1,717             | 5,786                                   |
| цільового фінансування   |           | 3010        | 1,606             | 1,244                                   |
| надходження авансів від покупців і замовників                          |           | 3015        | 2,302             | -                                       |
| надходження від повернення авансів                                     |           | 3020        | 3,287             | 11,425                                  |
| надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках     |           | 3025        | 31                | 45                                      |
| надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                    |           | 3035        | 89                | 320                                     |
| інші надходження   |           | 3095        | 386               | 176                                     |
| Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)                           |           | 3100        | (1,714,899)       | (1,507,615)                             |
| Витрачання на оплату праці   |           | 3105        | (77,415)          | (79,747)                                |
| на оплату відрахувань на соціальні заходи                              |           | 3110        | (20,975)          | (21,048)                                |
| на оплату зобов'язань з податків і зборів (крім податку на прибуток):  |           | 3115a       | (89,322)          | (62,104)                                |
| на оплату зобов'язань з податку на прибуток                            |           | 3116        | -                 | (5)                                     |
| на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                     |           | 3117        | (68,611)          | (40,744)                                |
| на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                        |           | 3118        | (20,711)          | (21,355)                                |
| витрачання на оплату авансів   |           | 3135        | (253,278)         | (173,687)                               |
| витрачання на оплату повернення авансів                                |           | 3140        | (280)             | (46)                                    |
| витрачання на оплату цільових внесків                                  |           | 3145        | (352)             | (383)                                   |
| інші витрачання  |           | 3190        | (1,519)           | (5,442)                                 |
| <b>Чисті грошові потоки від діяльності</b>                             |           |             | <b>(7,192)</b>    | <b>(94,724)</b>                         |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                    |           | <b>3195</b> | <b>(7,192)</b>    | <b>(94,724)</b>                         |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>            |           |             |                   |   |
| Надходження від реалізації необоротних активів                         |           | 3205        | 1,055             | 872                                     |
| Витрачання на придбання необоротних активів                            |           | 3260        | (57,241)          | (27,492)                                |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                  |           | <b>3295</b> | <b>(56,186)</b>   | <b>(26,620)</b>                         |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>              |           |             |                   |   |
| Надходження від отримання позик  |           | 3305        | 1,777,580         | 1,674,202                               |
| Витрачання на погашення позик  |           | 3350        | (1,709,826)       | (1,545,415)                             |
| Витрачання на сплату відсотків   |           | 3360        | (202)             | (1,428)                                 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                |           | 3365        | (3,897)           | (5,715)                                 |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                     |           | <b>3395</b> | <b>63,655</b>     | <b>121,644</b>                          |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                    |           | <b>3400</b> | <b>277</b>        | <b>300</b>                              |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                          |           | 3410        | (450)             | (1,076)                                 |
| <b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b> |           |             | <b>(173)</b>      | <b>(776)</b>                            |
| Залишок коштів на початок року   | 22        | 3405        | 339               | 1,115                                   |
| Залишок коштів на кінець року  | 22        | 3415        | 166               | 339                                     |

Генеральний Директор

Баєв Олександр Володимирович

Головний Бухгалтер

Садовнікова Світлана Володимирівна

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

| Стаття  | Код рядка   | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього          |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|-----------------|
| 1   | 2           | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 10              |
| <b>Залишок на початок року</b>                    | <b>4000</b> | <b>13,041</b>                    | -                   | <b>158</b>         | <b>2,573</b>      | <b>504,105</b>                              | <b>519,877</b>  |
| <b>Коригування:</b>                               |             |                                  |                     |                    |                   |   |                 |
| Зміна облікової політики                          | 4005        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Виправлення помилок                               | 4010        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Інші зміни  | 4090        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>       | <b>4095</b> | <b>13,041</b>                    | -                   | <b>158</b>         | <b>2,573</b>      | <b>504,105</b>                              | <b>519,877</b>  |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b> | <b>4100</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | <b>(57,196)</b>                             | <b>(57,196)</b> |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                         |             |                                  |                     |                    |                   |   | -               |
| Виплати власникам (дивіденди)                     | 4200        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу  | 4205        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Відрахування до резервного капіталу               | 4210        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| <b>Внески учасників:</b>                          |             |                                  |                     |                    |                   |   | -               |
| Внески до капіталу                                | 4240        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Погашення заборгованості з капіталу               | 4245        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                        |             |                                  |                     |                    |                   |   | -               |
| Викуп акцій (часток)                              | 4260        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)              | 4265        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Анулювання викуплених акцій (часток)              | 4270        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Вилучення частки в капіталі                       | 4275        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Інші зміни в капіталі                             | 4290        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| <b>Разом змін в капіталі</b>                      | <b>4295</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | <b>(57,196)</b>                             | <b>(57,196)</b> |
| <b>Залишок на кінець періоду</b>                  | <b>4300</b> | <b>13,041</b>                    | -                   | <b>158</b>         | <b>2,573</b>      | <b>446,909</b>                              | <b>462,681</b>  |

Генеральний Директор

**Баєв Олександр Володимирович**

Головний Бухгалтер

**Садовнікова Світлана Володимирівна**

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК

| Стаття  | Код рядка   | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Всього          |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|-----------------|
| 1   | 2           | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 10              |
| <b>Залишок на початок року</b>                    | <b>4000</b> | <b>13,041</b>                    | <b>6,521</b>        | <b>158</b>         | <b>2,573</b>      | <b>532,656</b>                              | <b>554,949</b>  |
| <b>Коригування:</b>                               |             |                                  |                     |                    |                   |   |                 |
| Зміна облікової політики                          | 4005        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Виправлення помилок                               | 4010        | -                                | -                   | -                  | -                 | (772)                                       | (772)           |
| Інші зміни  | 4090        | -                                | (6,521)             | -                  | -                 | 6,521                                       | -               |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>       | <b>4095</b> | <b>13,041</b>                    | <b>-</b>            | <b>158</b>         | <b>2,573</b>      | <b>538,405</b>                              | <b>554,177</b>  |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b> | <b>4100</b> | <b>-</b>                         | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>(34,300)</b>                             | <b>(34,300)</b> |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                         |             |                                  |                     |                    |                   |   |                 |
| Виплати власникам (дивіденди)                     | 4200        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу  | 4205        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Відрахування до резервного капіталу               | 4210        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| <b>Внески учасників:</b>                          |             |                                  |                     |                    |                   |   |                 |
| Внески до капіталу                                | 4240        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Погашення заборгованості з капіталу               | 4245        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                        |             |                                  |                     |                    |                   |   |                 |
| Викуп акцій (часток)                              | 4260        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)              | 4265        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Анулювання викуплених акцій (часток)              | 4270        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Вилучення частки в капіталі                       | 4275        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| Інші зміни в капіталі                             | 4290        | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -               |
| <b>Разом змін в капіталі</b>                      | <b>4295</b> | <b>-</b>                         | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>(34,300)</b>                             | <b>(34,300)</b> |
| <b>Залишок на кінець періоду</b>                  | <b>4300</b> | <b>13,041</b>                    | <b>-</b>            | <b>158</b>         | <b>2,573</b>      | <b>504,105</b>                              | <b>519,877</b>  |

Генеральний Директор

Баєв Олександр Володимирович

Головний Бухгалтер

Садовнікова Світлана Володимирівна

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

## 1. Товариство та його діяльність

Повне найменування Товариства українською мовою – Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод», скорочена назва – ПрАТ «Данон Кремез» (код ЄДРПОУ 00446782), надалі «Товариство». Товариство за видом є акціонерним. Його материнським підприємством виступає ПрАТ «Галактон» (код ЄДРПОУ 00445771), адреса реєстрації 04073, Україна, м. Київ, проспект Степана Бандери, 28-А (літера Г).

Danone S.A. – кінцевий бенефіціарний власник Групи компаній Danone, до яких входить Товариство та його материнська компанія. Основною діяльністю Danone S.A. є виробництво продуктів харчування. Окрім того, Danone S.A. відповідальний за здійснення контролю за прийняттям ключових рішень стосовно бізнесу Danone в цілому, а також є власником інтелектуальної власності, що відноситься до Групи Danone, включаючи будь-які патенти, ноу-хау та торгові марки.

### **Основна діяльність**

Основним видом діяльності товариства є перероблення молока, виробництво масла та сиру (КВЕД 10.51). Виробничі потужності Товариства розташовані в м. Кременчук Полтавської області.

### **Місцезнаходження офісу виконавчого органу Товариства**

Україна, 39600, Полтавська область, м. Кременчук, вул. лікаря О.Богаєвського, буд 14/69.

### **Валюта представлення**

Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність затверджується керівництвом Товариства 27 липня 2022 року.

## 2. Умови, в яких працює Товариство

Пандемія COVID-19 та пов'язані із нею обмежувальні заходи продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних та фінансових ринках протягом 2021 року. Поширення нової хвилі коронавірусу на початку 2021 року призвело до росту показників захворюваності та летальності серед населення, однак економіка виявилася більш стійкою порівняно до «першої хвилі» коронавірусу. Зокрема, вплив на економіку було мінімізовано шляхом впровадження більш обмежених заходів дистанціювання, також, населення та бізнес стали краще адаптуватися до карантинних обмежень, що дозволило послабити зв'язок між економічною активністю та карантинними заходами. Це дозволило досягнути скорочення ВВП внаслідок впровадження карантинних заходів, приблизно, на 0,5% порівняно з попереднім роком.

Національний банк України (НБУ) продовжив проводити процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Інфляція в 2021 році значно перевищувала цільовий діапазон  $5\% \pm 1$  в. п. та становила 10%. Однією з основних причин значного зростання цін було посилення впливу вторинних ефектів від подорожчання енергоносіїв та інших виробничих витрат на широкий спектр товарів та послуг. Пришвидженню інфляції у 2021 році також значно сприяло відновлення економічної активності після зменшення карантинних обмежень. Як наслідок НБУ був змушений протягом 2021 проводити підвищення рівня облікової ставки - з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з червня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року.

Починаючи з кінця 2021 року, політична ситуація в Україні характеризувалась нестабільністю, що була викликана ескалацією військових сил Росії на кордоні України. З 24 лютого 2022 року звичайна діяльність була порушена початком агресивних дій з боку Росії до України та введенням спочатку надзвичайного стану, а згодом і воєнного стану по всій її території. У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово було обмежено норми ведення бізнесу, а також вільне пересування громадян та введені інші значущі обмеження, які можуть мати суттєвий вплив на організацію ведення підприємницької діяльності Товариства.

### 3. Основні принципи облікової політики

#### Основа підготовки

Ця фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ») в редакції, розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України на дату складання цієї звітності, та інтерпретацій Комітету з Інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності «РМСФЗ».

#### Відповідність вимогам складання звітності

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Товариство не підготувало фінансову звітність на основі таксономії у форматі iXBRL та не планує складати та подавати її протягом 2022 року у зв'язку з відтермінуванням строків подачі такої звітності впродовж до 3х місяців з дати офіційного завершення воєнного стану.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік підготовлена за принципом історичної собівартості.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

#### Безперервність діяльності

Фінансова звітність складається на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на надзвичайний стан та геополітичні обставини, про які йдеться вище, на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує функціонування та здійснює операції по розрахунках як і в ході звичайної діяльності. Керівництво Товариства вживає необхідні заходи для забезпечення збереження активів та безпеки своїх співробітників. Починаючи з 24 лютого 2022 року Товариство працює повністю у віддаленому режимі.

Оцінюючи можливий вплив наслідків воєнних дій на діяльність Товариства, керівництво вважає, що хоч і існує суттєвий ризик тимчасового призупинення господарської діяльності або скорочення операцій у короткостроковій перспективі через обставини, передбачити які наразі неможливо, Товариство має стабільний фінансовий стан та джерела отримання прибутку і постачання сировини, а отже принцип безперервності діяльності може вважатись як доречним.

Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаної із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності і та дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

#### Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою Товариства є гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому воно працює. Ця фінансова звітність представлена у гривні. Операції у всіх інших валютах, крім функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

#### Операції та розрахунки

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Товариства за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про фінансові результати (про сукупний дохід). Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості.

Далі наведено відповідні обмінні курси:

|              |     | курс на 31<br>грудня 2021<br>року | середній за<br>2021 рік | курс на 31<br>грудня 2020<br>року | середній<br>курс за<br>2020 рік |
|--------------|-----|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| Гривня/долар | USD | 27.28                             | 27.29                   | 28.27                             | 26.96                           |
| Гривня/євро  | EUR | 30.92                             | 32.31                   | 34.74                             | 30.79                           |

## Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпорнтними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Товариства; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбання об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самим Товариством, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів нараховується лінійним методом з метою рівномірного розподілу їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації.

Сума, яка підлягає амортизації - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Товариство отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації.

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені в таблиці:

| Групи основних засобів | Строк корисного використання |
|------------------------|------------------------------|
| Земельні ділянки       | Не амортизується             |
| Будівлі                | 15 - 40 років P15Y           |
| Машини та інші         | 4 - 15 років P4Y             |

## Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення.

*Комп'ютерне програмне забезпечення.* Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію відповідного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються на прямолінійній основі протягом їх розрахункового строку корисного використання.

Строк корисного використання нематеріальних активів становить:

- для ліцензії на SAP (включаючи капіталізовані витрати на доопрацювання), інших ліцензій та програмних продуктів та їх використання - 3-7 років.

Витрати, пов'язані з розробкою або обслуговуванням комп'ютерних програм, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

## Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для

використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Інвестиційна нерухомість згодом оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується у звіті про прибутки та збитки прямолінійно за прогнозним строком корисного використання окремих активів. Прогнозний строк корисного використання будівель складається у діапазоні 18-20 років.

### **Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди**

Товариство має низку договорів оренди, в яких виступає орендарем. Товариство орендує офісні приміщення, складські приміщення та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв МСФЗ 16 «Оренда», Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від визнання), що стосуються малоцінних активів та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців). Орендні платежі, пов'язані з такими винятками, визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Активи у формі права користування визнається на балансі станом на дату, коли орендований актив готовий до використання і оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів (знижок), отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати; витрати на відновлення об'єкту оренди до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Термін оренди являє собою невідмовний період оренди та визначається Товариством з урахуванням таких періодів:

- термін дії договору оренди;
- періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку.

Для оптимізації витрат на оренду протягом строку договору Товариство у деяких випадках надає гарантію залишкової вартості обладнання, що орендується. Товариство спочатку розраховує та визнає очікувані суми до сплати за гарантіями залишкової вартості у складі орендного зобов'язання. Ці суми переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітної періоду. Станом на кінець звітних періодів, що розкриті в фінансовій звітності, суми гарантій залишкової вартості були несуттєвими.

Актив у формі права користування амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. У подальшому він оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення з коригуваннями на переоцінку орендного зобов'язання.

Одночасно з активами з права користування Товариство визнає зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих за припустимою ставкою відсотка в оренді. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Товариство застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій

за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно вимог МСФЗ 16.

До витрат періоду потрапляють витрати на амортизацію активу з права користування (включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди.

### **Знецінення нефінансових активів**

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

### **Фінансові інструменти – основні терміни оцінки**

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструмента. Премії або дисконти (якщо такі є) амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

### **Фінансові інструменти - початкове визнання**

Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Товариства є дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками, гроші та їх еквіваленти, поточна

кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

### **Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка**

Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Товариство аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

Товариство використовує практичний прийом, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

### **Знецінення фінансових активів – резерв під очікувані кредитні збитки.**

На основі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожен звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Товариство має наступні види фінансових активів, по яких оцінює очікувані кредитні збитки:

- гроші та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками; та
- інші фінансові активи (в тому числі довгострокові поворотні фінансові допомоги, видані пов'язаним сторонам).

Товариство застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Для інших фінансових активів Товариство застосовує «триетапну» модель обліку знецінення, основу на змінах кредитної якості після початкового визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Товариство ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Товариство визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

### **Фінансові активи – модифікація умов.**

Товариство іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Товариство також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

### **Фінансові зобов'язання – класифікація та подальша оцінка**

Фінансові зобов'язання Товариства, класифіковані як фінансові зобов'язання, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток (ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі, інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні); та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Станом на дати, що представлені в цій фінансовій звітності, усі фінансові зобов'язання Товариства обліковуються за амортизованою вартістю.

### **Фінансові активи – припинення визнання та списання.**

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (i) також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшло висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у нього немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

### **Фінансові зобов'язання – припинення визнання.**

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання тоді і тільки тоді, коли воно врегульоване, тобто у разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення передбаченого договором зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинено, і сумою сплаченої винагороди та винагороди, що підлягає сплаті, визнається у складі прибутку чи збитку.

### **Взаємозалік фінансових інструментів**

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

### **Фінансові інструменти – рекласифікація**

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювало свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювало рекласифікації.

### ***Грошові кошти та їхні еквіваленти***

Гроші та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Гроші та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошей та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітної періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

### ***Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

### ***Передоплати та аванси видані***

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Передоплати, здійснені з метою придбання необоротних активів, показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних активів.

### ***Запаси***

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається методом стандартної ціни (для запасних частин, що відображені у складі запасів, - за середньозваженим методом). Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

На кожний звітний період, а за потреби, частіше керівництво Товариства аналізує та оцінює доцільність представлення запасних частин та інших аналогічних активів у складі основних засобів, інших необоротних активів або товарно-матеріальних запасів, залежно від очікуваного використання таких активів у майбутніх періодах.

### ***Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість***

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

### ***Позикові кошти***

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

### ***Резерви зобов'язань та нарахувань***

Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (що базується на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

### **Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток розраховується відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату.

### **Невизначені податкові позиції**

Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Товариства станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою ймовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Товариством податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податки відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

### **Податок на додану вартість (ПДВ)**

Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто за кожною юридичною особою і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ. Суми у звіті про рух грошових коштів вказані з урахуванням ПДВ.

### **Статутний капітал**

Статутний капітал визнається за історичною вартістю.

### **Додатковий капітал**

Додатковий капітал - це результат розрахунків з акціонерами, окрім виплати дивідендів. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю внесків учасників обліковується у складі капіталу як додатковий капітал.

### **Дивіденди**

Дивіденди, оголошені та ухвалені протягом звітного періоду, вираховуються з власного капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань.

Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

### **Визнання виручки**

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Товариства. Виручка визнається в сумі винагороди, право на яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Товариство визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод.

Виручка від продажу товарів та надання послуг визнається з використанням наступних п'яти кроків:

- (1) Ідентифікація договору;
- (2) Ідентифікація контрактного зобов'язання;
- (3) Визначення ціни угоди;
- (4) Розподіл ціни угоди;
- (5) Визнання виручки.

Сума виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядається у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

### **Продажі товарів та готової продукції**

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість, експортного мита, акцизного податку та інших аналогічних обов'язкових платежів. Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок.

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, готовою продукцією, тобто коли товари, готова продукція поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів, готової продукції і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари, готова продукція були доставлені у визначене місце, ризики втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Товариства наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на 7 – 21 днів, що відповідає ринковій практиці або на умовах попередньої оплати. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Товариство надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

### **Продажі послуг**

Товариство надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Якщо Товариство передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Якщо Товариство не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка визнається у момент часу, в який Товариство виконує зобов'язання до виконання.

### **Процентні доходи**

Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

### **Операційна оренда**

У випадках, коли Товариство виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших операційних доходів лінійним методом.

### **Виплати працівникам**

Компанія сплачує передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України (ПФУ) на користь своїх працівників. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати у міру їх нарахування. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок до ПФУ, оплачувані річні відпустки, лікарняні та премії нараховуються в тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

### **Елементи операційних витрат**

У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів у цьому розділі не наводиться.

## **4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі.

Крім вказаних оцінок, керівництво також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

### **Строки корисного використання основних засобів та активів в формі права користування**

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді робіт із аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Строки корисного використання основних засобів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. Зміна кожної з вищезазначених умов або оцінок може в результаті призвести до коригування норм амортизації в майбутніх періодах.

Термін, протягом якого відбувається амортизація активів у формі права користування визначається базуючись на терміні корисного використання активу або терміні оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Оскільки можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди, при визначенні терміну оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено). Оцінка наявності достатньої впевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Товариство може контролювати.

### **Розрахунок очікуваних кредитних збитків**

Для розрахунку суми очікуваних кредитних збитків Товариство використовує наступний підхід:

- Для дебіторської заборгованості за основною діяльністю від третіх сторін, відповідно до спрощеного портфельного підходу згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», формує матрицю знецінення, що базується на історичній інформації про дефолти та майбутніх очікуваннях Товариства.

- Для дебіторської заборгованості з внутрішніх розрахунків (дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін), а також виданих поворотних фінансових допомог пов'язаним сторонам застосовується індивідуальний підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків. При проведенні такої оцінки керівництво бере до уваги контрактні умови, очікувані терміни погашення та внутрішньо оцінені кредитні ризики щодо здатності Групи Данон погасити належні Товариству баланси заборгованостей.

Оцінка строків розрахунків та відшкодування залишків, що належать пов'язаним сторонам, вимагає судження. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство вважає, що очікувані кредитні збитки на поворотних фінансових допомагах та інших балансах дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами являються несуттєвими.

У випадках, коли Товариству стало відомо про суттєві зміни платоспроможності окремих контрагентів або інші причини, що ставлять під сумнів, або надають впевненості у своєчасності та/або повноті погашення заборгованості, Товариство може прийняти рішення про додаткове нарахування (зменшення) резерву під очікувані кредитні збитки.

## 5. Коригування даних попередніх періодів

Неправильна сума відстроченого податкового активу була визнана Товариством станом на 31 грудня 2020 року і пізніше скоригована протягом року, що закінчується 31 грудня 2021 року. Витрати з податку на прибуток попереднього періоду, а також залишок відстроченого податкового активу станом на 31 грудня 2020 року були скориговані на 991 тис. грн. для представлення залишку відстроченого податку станом на початок порівняльного періоду у коректному звітному періоді.

У поданій нижче таблиці показано вплив коригувань на зобов'язання та активи Товариства станом на початок звітного періоду, що відображено в балансі:

|   | 31 грудня<br>2020 року<br>(до коригу-<br>вань) | Коригу-<br>вання:<br>виправленн<br>я помилок | 31 грудня<br>2020 року<br>(після<br>коригу-<br>вань) |
|---|--|--|--|
| Відстрочені податкові активи                | 12,762   | 991  | 13,753   |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 503,114  | 991  | 504,105  |

У поданій нижче таблиці показано вплив коригувань на звіт про фінансові результати Товариства:

|   | За 2020<br>рокі (до<br>коригу-<br>вань) | Коригу-<br>вання:<br>виправленн<br>я помилок | За 2020 рік<br>(після<br>коригу-<br>вань) |
|---|---|--|---|
| Відстрочені податкові активи                | 708                                     | 991  | 1,699                                     |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (35,291)                                | 991  | (34,300)                                  |

## 6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Нові стандарти, які застосовуються в обов'язковому порядку підприємствами при підготовці фінансової звітності за МСФЗ, та вперше прийнятими у Європейському Союзі, станом на 31 грудня 2021 року та за період, що закінчився цією датою:

Зміни до МСБО 3 Об'єднання бізнесу – Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

Зміни до МСБО 16 Основні засоби - Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

Зміни до МСБО 37 Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи - Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

Зміни до Щорічні вдосконалення до МСБО 2018-2020 - Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

Керівництво вважає, що прийняття цих стандартів та інтерпретацій не має істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Стандарти, інтерпретації та поправки, які були прийняті, але не набули чинності для фінансових звітів, складених станом на 31 грудня 2021 року та за період, що закінчився цією датою:

МСФО 1 Представлення фінансової звітності (класифікація поточних і непоточних зобов'язань) - Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

МСФО 1 Представлення фінансової звітності (розкриття облікової політики) - Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках - Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

МСБО 12 Податки на прибуток - Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

МСБО 17 Страхові контракти - Річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше.

Товариство оцінює вплив зазначених вище змін на його фінансову звітність. Товариство не очікує суттєвого впливу нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність, якщо інше не зазначено вище.

## 7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Товариство отримує виручку при передаванні товарів та послуг у певний момент часу за такими основними напрямками діяльності:

|   | 2021 рік         | 2020 рік         |
|---|------------------|------------------|
| Дохід від реалізації товарів та готової продукції | 1,758,860        | 1,548,988        |
| Дохід від реалізації послуг                       | -                | -                |
| <b>Разом</b>                                      | <b>1,758,860</b> | <b>1,548,988</b> |

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за основними брендами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років, був представлений таким чином:

|                  | <u>2021 рік</u>         | <u>2020 рік</u>         |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Простоквашино    | 1,513,511               | 1,345,076               |
| Веселий пастушок | 11,039                  | 10,473                  |
| Растишка         | 1,827                   | 11,548                  |
| Даніссімо        | 32,715                  | 40,940                  |
| Інша продукція   | 199,768                 | 140,951                 |
| <b>Разом</b>     | <b><u>1,758,860</u></b> | <b><u>1,548,988</u></b> |

Зобов'язання за договорами з клієнтами (аванси отримані) станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років склали нуль та 103 тис. грн, відповідно (Примітка 26).

## 8. Елементи операційних витрат за характером

### 8.1. Собівартість продажу

|  | <u>2021 рік</u>         | <u>2020 рік</u>         |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Вартість запасів, визнаних як витрати                      | 1,362,442               | 1,239,384               |
| Витрати на виплати працівникам з нарахуванням              | 98,645                  | 95,384                  |
| Комунальні витрати   | 92,352                  | 67,056                  |
| Витрати на амортизацію                                     | 80,943                  | 85,827                  |
| Інші прямі виробничі витрати                               | 84,167                  | 22,275                  |
| <b>Собівартість реалізованих товарів та послуг, всього</b> | <b><u>1,718,549</u></b> | <b><u>1,509,926</u></b> |

### 8.2. Витрати на збут

|   | <u>2021 рік</u>     | <u>2020 рік</u>      |
|---|---------------------|----------------------|
| Комунальні послуги                            | 2,285               | 664                  |
| Послуги охорони                               | 1,858               | -                    |
| Витрати на ремонт та обслуговування           | 1,444               | -                    |
| Витрати на амортизацію                        | 417                 | 49                   |
| Лабораторні дослідження                       | 130                 | 98                   |
| Витрати на відрядження                        | 83                  | 597                  |
| Витрати на виплати працівникам з нарахуванням | 11                  | 823                  |
| Забезпечення на виплату відпусток             | -                   | 8,826                |
| Інші витрати на збут                          | 1,577               | 1,080                |
| <b>Разом</b>                                  | <b><u>7,805</u></b> | <b><u>12,137</u></b> |

### 8.3. Адміністративні витрати

|   | <u>2021 рік</u>      | <u>2020 рік</u>      |
|---|----------------------|----------------------|
| Витрати на виплати працівникам                  | 14,217               | 14,081               |
| Витрати на амортизацію                          | 3,763                | 3,956                |
| Вартість запасів, визнаних як витрати           | 3,482                | 4,520                |
| ІТ-консалтинг                                   | 3,241                | 5,441                |
| Юридичні, консультаційні та аудиторські послуги | 2,409                | 2,281                |
| Послуги охорони                                 | 2,032                | 4,025                |
| Витрати на ремонт та техобслуговування          | 1,758                | 2,643                |
| Інші податки                                    | 1,352                | 1,440                |
| Витрати на відрядження                          | 1,328                | 894                  |
| Витрати на страхування                          | 1,037                | 746                  |
| Послуги оренди                                  | 959                  | 230                  |
| Послуги прибирання                              | 870                  | 413                  |
| Витрати на навчання                             | 511                  | 790                  |
| Послуги зв'язку                                 | 344                  | 539                  |
| Витрати на транспорт                            | 305                  | 1267                 |
| Інші адміністративні витрати                    | 6,588                | 2,677                |
| <b>Разом</b>                                    | <b><u>44,196</u></b> | <b><u>45,943</u></b> |

## 9. Інші операційні доходи та витрати

|   | <u>2021 рік</u> | <u>2020 рік</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Дохід від надання послуг                      | 4,801           | 4,829           |
| Вибуття основних засобів                      | 156             | 677             |
| Дохід від реалізації оборотних активів        | 1,228           | 427             |
| Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць | 1,238           | -               |

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Інші операційні доходи                 | 2,544        | 400          |
| <b>Разом інших операційних доходів</b> | <b>9,967</b> | <b>6,333</b> |

|  | <u>2021 рік</u> | <u>2020 рік</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Роялті   | (45,405)        | (40,352)        |
| Нестачі й втрати від псування цінностей                          | (9,466)         | (7,196)         |
| Збиток від операційної курсової різниці                          | -               | (800)           |
| Витрати на нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ | (4,918)         | (3,852)         |
| Сума безнадійної дебіторської заборгованості                     | (786)           | -               |
| Визнані штрафи   | (394)           | (86)            |
| Інші операційні витрати  | (1,592)         | (3,734)         |
| <b>Разом інших операційних витрат</b>                            | <b>(62,561)</b> | <b>(56,020)</b> |

## 10. Інші фінансові доходи

|   | <u>2021 рік</u> | <u>2020 рік</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Відсотки на залишки по банківських рахунках                                     | 31              | 45              |
| Доходи від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів | 11,902          | 36,232          |
| <b>Разом</b>  | <b>11,933</b>   | <b>36,277</b>   |

Доходи від ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів в 2021 році включають процентний дохід від довгострокових поворотних фінансових допомогах, отриманих від ТОВ «Данон Дніпро» та ПрАТ «Галактон» в загальному розмірі 11 902 тисяч гривень (2021 рік: 36 232 тис. грн).

## 11. Фінансові витрати

|  | <u>2021 рік</u> | <u>2020 рік</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Витрати від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів | (17,698)        | (8,695)         |
| Процентні витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 21)                        | (172)           | (852)           |
| Відсотки за кредитами банків   | (7)             | (490)           |
| <b>Разом</b>   | <b>(17,877)</b> | <b>(10,037)</b> |

Витрати від ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів в 2021 році включають амортизацію дисконту по отриманих довгострокових поворотних фінансових допомогах від ТОВ «Данон Дніпро» та ПрАТ «Галактон» в загальному розмірі 17 698 тис. грн (2020: 8 695 тис. грн).

## 12. Інші доходи та витрати

|   | <u>2021 рік</u> | <u>2020 рік</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Дохід від нарахування резервів під знецінення авансів ОЗ, НМА | 690             | -               |
| <b>Разом інших доходів</b>                                    | <b>690</b>      | <b>-</b>        |

|                                     | <u>2021 рік</u> | <u>2020 рік</u> |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Вибуття/знецінення основних засобів | -               | (634)           |
| Інші витрати                        | (40)            | -               |
| <b>Разом інших витрат</b>           | <b>(40)</b>     | <b>(634)</b>    |

## 13. Податок на прибуток

Доходи Товариства за 2021 та 2020 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

|  | <u>2021 рік</u> | <u>2020 рік</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Поточний податок на прибуток                                       | -               | -               |
| Коригування поточного податку на прибуток за попередні періоди     | (991)           | (1,343)         |
| Зміна чистого відстроченого податкового активу                     | 12,382          | 8,799           |
| Коригування відстроченого податку на прибуток за попередні періоди | 991             | 1,343           |
| <b>Дохід / (Витрати) з податку на прибуток,</b>                    | <b>12,382</b>   | <b>8,799</b>    |

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року, по яких виникають тимчасові різниці між податковим та бухгалтерським обліком:

|   | 31 грудня<br>2021 року | Зміна<br>протягом<br>року | Нарахуванн<br>я<br>резерву під<br>знецінення | 31 грудня<br>2020 року |
|---|------------------------|---------------------------|--|------------------------|
| Нарахований збиток  | 20,258                 | 12,499                    | -  | 7,759                  |
| Забезпечення по невідфактурованих поставках та умовних нарахуваннях | 2,408                  | 833                       | -  | 1,575                  |
| Основні засоби  | 2,339                  | (245)                     | -  | 2,584                  |
| Резерви під знецінення запасів                                      | 1,131                  | (704)                     | -  | 1,835                  |
| <b>Всього відстроченого податкового активу</b>                      | <b>26,136</b>          | <b>12,383</b>             | -  | <b>13,753</b>          |
| <b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>                           | -                      | -                         | -  | -                      |
| <b>Чиста відстрочена податкова позиція</b>                          | <b>26,136</b>          | <b>12,383</b>             | -  | <b>13,753</b>          |

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року, по яких виникають тимчасові різниці між податковим та бухгалтерським обліком:

|   | 31 грудня<br>2020 року | Зміна<br>протягом<br>року | Нарахуванн<br>я<br>резерву під<br>знецінення | 31 грудня<br>2019 року |
|---|------------------------|---------------------------|--|------------------------|
| Нарахований збиток  | 7,759                  | 7,759                     | -  | -                      |
| Забезпечення по невідфактурованих поставках та умовних нарахуваннях | 1,575                  | (229)                     | -  | 1,804                  |
| Основні засоби  | 2,584                  | 863                       | -  | 1,721                  |
| Резерви під знецінення запасів                                      | 1,835                  | 402                       | -  | 1,433                  |
| <b>Всього відстроченого податкового активу</b>                      | <b>13,753</b>          | <b>8,795</b>              | -  | <b>4,958</b>           |
| <b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>                           | -                      | -                         | -  | -                      |
| <b>Чиста відстрочена податкова позиція</b>                          | <b>13,753</b>          | <b>8,795</b>              | -  | <b>4,958</b>           |

Сума податку на оподатковуваний прибуток Товариства, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

Звірка між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

|   | 2021 рік      | 2020 рік     |
|---|---------------|--------------|
| Збиток до оподаткування   | (69,578)      | (43,099)     |
| Теоретична сума вигод з податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18% | 12,524        | 7,758        |
| <b>Податковий ефект:</b>  |               |              |
| Витрати, що не включаються до тих, що підлягають вирахуванню                            | (142)         | 1,041        |
| <b>Витрати з податку на прибуток за ефективною ставкою</b>                              | <b>12,382</b> | <b>8,799</b> |

#### 14. Незавершені капітальні інвестиції та основні засоби

|                               | Незаверше<br>ні капітальні<br>інвестиції | Будівлі та<br>споруди | Транспортні<br>засоби | Машини та<br>інші | Всього           |
|-------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| <b>Первісна вартість</b>      |  |                       |                       |                   |                  |
| <b>На 31 грудня 2019 року</b> | <b>25,078</b>                            | <b>283,450</b>        | <b>1,664</b>          | <b>513,466</b>    | <b>823,658</b>   |
| Надходження                   | 38,535                                   | -                     | -                     | -                 | 38,535           |
| Передачі за рік               | (28,270)                                 | 3,924                 | -                     | 24,796            | 450              |
| Вибуття                       | -  | (506)                 | (329)                 | (488)             | (1,323)          |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b> | <b>34,893</b>                            | <b>286,868</b>        | <b>1,335</b>          | <b>537,774</b>    | <b>860,870</b>   |
| Надходження                   | 12,680                                   | -                     | -                     | -                 | 12,680           |
| Передачі за рік               | (34,012)                                 | 21,209                | -                     | 12,803            | -                |
| Вибуття                       | -  | -                     | (57)                  | (4,141)           | (4,198)          |
| <b>На 31 грудня 2021 року</b> | <b>13,561</b>                            | <b>308,077</b>        | <b>1,278</b>          | <b>546,436</b>    | <b>869,352</b>   |
| <b>Накопичена амортизація</b> |  |                       |                       |                   |                  |
| <b>На 31 грудня 2019 року</b> | -  | <b>(72,709)</b>       | <b>(1,076)</b>        | <b>(219,581)</b>  | <b>(293,366)</b> |
| Амортизаційні відрахування    | -  | (14,787)              | (190)                 | (65,234)          | (80,211)         |
| Вибуття                       | -  | 92                    | 329                   | 215               | 636              |
| Знецінення (відновлення)      | -  | -                     | -                     | (355)             | (355)            |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b> | -  | <b>(87,404)</b>       | <b>(937)</b>          | <b>(284,955)</b>  | <b>(373,296)</b> |
| Амортизаційні відрахування    | -  | (15,536)              | (171)                 | (60,847)          | (76,554)         |

|                               |          |                  |                |                  |                  |
|-------------------------------|----------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Вибуття                       | -        | -                | 56             | 4,142            | 4,198            |
| Знецінення (відновлення)      | -        | -                | -              | -                | -                |
| <b>На 31 грудня 2021 року</b> | <b>-</b> | <b>(102,940)</b> | <b>(1,052)</b> | <b>(341,660)</b> | <b>(445,652)</b> |

#### **Балансова вартість**

|                               |               |                |            |                |                |
|-------------------------------|---------------|----------------|------------|----------------|----------------|
| <b>На 31 грудня 2019 року</b> | <b>25,078</b> | <b>210,741</b> | <b>588</b> | <b>293,885</b> | <b>530,292</b> |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b> | <b>34,893</b> | <b>199,464</b> | <b>398</b> | <b>252,819</b> | <b>487,574</b> |
| <b>На 31 грудня 2021 року</b> | <b>13,561</b> | <b>205,137</b> | <b>226</b> | <b>204,776</b> | <b>423,700</b> |

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2021 року становила 98 925 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 55 041 тис. грн).

## **15. Інвестиційна нерухомість**

|   | <b>31 грудня<br/>2021 року</b> | <b>31 грудня<br/>2020 року</b> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Балансова вартість інвестиційної нерухомості</b> | <b>7,845</b>                   | <b>8,304</b>                   |
| <i>Собівартість</i>                                 |                                |                                |
| Залишок на початок періоду                          | 12,006                         | 11,785                         |
| Модернізація  | 134                            | 221                            |
| <b>Залишок на кінець періоду</b>                    | <b>12,140</b>                  | <b>12,006</b>                  |
| <i>Амортизація</i>                                  |                                |                                |
| Залишок на початок періоду                          | (3,702)                        | (3,117)                        |
| Амортизаційні відрахування                          | (593)                          | (585)                          |
| <b>Залишок на кінець періоду</b>                    | <b>(4,295)</b>                 | <b>(3,702)</b>                 |

## **16. Інші фінансові інвестиції**

Інші фінансові інвестиції в інструменти капіталу являють собою невиключені до біржових списків акції підприємства ПрАТ «Галактон». Товариству належить частка в 5,38% в статутному капіталі. Справедлива вартість визначається на основі закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня) згідно оцінки, виконаної незалежним зовнішнім оцінювачем.

|   | <b>31 грудня<br/>2021 року</b> | <b>31 грудня<br/>2020 року</b> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Довгострокові фінансові інвестиції в інструменти капіталу | 58,269                         | 58,269                         |
| <b>Всього</b>   | <b>58,269</b>                  | <b>58,269</b>                  |

## **17. Інші необоротні активи**

|                                    | <b>31 грудня<br/>2021 року</b> | <b>31 грудня<br/>2020 року</b> |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Виплачені аванси за основні засоби | 23,843                         | 1,153                          |
| Активи з права користування        | 13,810                         | 1,671                          |
| <b>Всього</b>                      | <b>37,653</b>                  | <b>2,824</b>                   |

Товариством як орендарем визнаються договори оренди по обладнанню. Актив з права користування та орендне зобов'язання розраховано виходячи з терміну оренди, що зазначено в договорах оренди із застосуванням відповідної ставки дисконтування. Коригування прибутків та збитків попередніх періодів не проводилось.

Структура активів у формі права користування та зміни в балансовій вартості, що відбулись протягом періодів, що представлені в цій фінансовій звітності, відображені в таблиці нижче:

|                               | <b>Машини</b> | <b>Транспорт</b> | <b>Всього</b> |
|-------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| <b>Первісна вартість</b>      |               |                  |               |
| <b>На 31 грудня 2019 року</b> | -             | -                | -             |
| Надходження                   | 11,707        | -                | 11,707        |
| Вибуття                       | -             | -                | -             |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b> | <b>11,707</b> | <b>-</b>         | <b>11,707</b> |
| Надходження                   | 15,479        | 798              | 16,277        |
| Вибуття                       | (11,707)      | -                | (11,707)      |
| <b>На 31 грудня 2021 року</b> | <b>15,479</b> | <b>798</b>       | <b>16,277</b> |

**Накопичений знос**

|                               |                 |              |                 |
|-------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|
| <b>На 31 грудня 2019 року</b> | <b>(5,018)</b>  | <b>-</b>     | <b>(5,018)</b>  |
| Амортизаційні відрахування    | (5,018)         | -            | (5,018)         |
| Вибуття                       | -               | -            | -               |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b> | <b>(10,036)</b> | <b>-</b>     | <b>(10,036)</b> |
| Амортизаційні відрахування    | (3,767)         | (330)        | (4,097)         |
| Вибуття                       | 11,666          | -            | 11,667          |
| <b>На 31 грудня 2021 року</b> | <b>(2,137)</b>  | <b>(330)</b> | <b>(2,467)</b>  |
| <b>Балансова вартість</b>     |                 |              |                 |
| <b>На 31 грудня 2019 року</b> | <b>(5,018)</b>  | <b>-</b>     | <b>(5,018)</b>  |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b> | <b>1,671</b>    | <b>-</b>     | <b>1,671</b>    |
| <b>На 31 грудня 2021 року</b> | <b>13,342</b>   | <b>468</b>   | <b>13,810</b>   |

Товариство визнало такі зобов'язання з оренди, які відображені в рядках «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» Звіту про фінансовий стан:

|                                       | <b>31 грудня<br/>2021 року</b> | <b>31 грудня<br/>2020 року</b> |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Довгострокові зобов'язання з оренди   | 9,700                          | 1,565                          |
| Короткострокові зобов'язання з оренди | 3,198                          | -                              |
| <b>Всього</b>                         | <b>12,898</b>                  | <b>1,565</b>                   |

Загальний відтік грошових коштів за орендою у 2021 році становив 4 099 тис. грн (2020: 7 143 тис. грн), що включені в статті «Витрачання на сплату відсотків» та «Витрачання на оплату заборгованості з фінансової оренди» Звіту про рух грошових коштів.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2021 році, склали 172 тис. грн (у 2020 році - 852 тис. грн).

**18. Запаси**

|                         | <b>31 грудня<br/>2021 року</b> | <b>31 грудня<br/>2020 року</b> |
|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Виробничі запаси        | 42,880                         | 36,292                         |
| Готова продукція        | 6,737                          | 9,552                          |
| Незавершене виробництво | 440                            | -                              |
| <b>Всього</b>           | <b>50,057</b>                  | <b>45,844</b>                  |

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації.

Станом на 31 грудня 2021 року резерв під часткове списання запасів для приведення до їх чистої вартості реалізації склав 6 282 тис. грн та 10 192 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року.

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 2021 рік як собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складала 1 362 442 тис. грн (у 2020 році: 1 043 942 тис. грн).

Уцінені товари, що продавалися протягом періоду, були реалізовані приблизно за їх чистою реалізаційною вартістю.

**19. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за виданими авансами**

|  | <b>31 грудня<br/>2021 року</b> | <b>31 грудня<br/>2020 року</b> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Фінансові активи, що враховуються за амортизованою вартістю</b>                           |                                |                                |
| Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками                                       | 134,593                        | 133,419                        |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги  | 45,563                         | 20,020                         |
| <b>Всього фінансових активів, що враховуються за амортизованою вартістю</b>                  | <b>180,156</b>                 | <b>153,439</b>                 |
| Аванси сплачені  | 34,363                         | 16,035                         |
| <b>Всього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та за виданими авансами</b> | <b>214,519</b>                 | <b>169,474</b>                 |

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки (ОКЗ), передбачений МСФЗ 9, для всіх активів у категорії «Дебіторська заборгованість за основною діяльністю».

Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за основною діяльністю об'єднується у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Рівні очікуваних збитків основані на характеристиках покупців на кожну звітну дату та аналогічних

історичних кредитних збитках, понесених за звітний та попередні періоди, а також очікування керівництва щодо майбутніх періодів.

Деталі дебіторської заборгованості з внутрішніх розрахунків розкриті в Примітці 24. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років керівництво оцінює суму очікуваних кредитних збитків на дебіторській заборгованості з пов'язаними сторонами як несуттєвий. Вся заборгованість по внутрішньогрупових розрахунках, що була на балансі станом на 31 грудня 2021 року, була погашена після закінчення фінансового року.

## 20. Поточні податкові активи та зобов'язання

|   | <u>31 грудня<br/>2021 року</u> | <u>31 грудня<br/>2020 року</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Активи</b>                                 |                                |                                |
| Податок на прибуток                           | 8,933                          | 8,933                          |
| Інші податки                                  | 162                            | 11                             |
| <b>Всього поточних податкових активів</b>     | <u><b>9,095</b></u>            | <u><b>8,944</b></u>            |
| <b>Зобов'язання</b>                           |                                |                                |
| Податок на додану вартість                    | (533)                          | (2,044)                        |
| Інші податки                                  | (60)                           | (58)                           |
| <b>Всього поточних податкових зобов'язань</b> | <u><b>(593)</b></u>            | <u><b>(2,102)</b></u>          |

## 21. Інша поточна дебіторська заборгованість

|   | <u>31 грудня<br/>2021 року</u> | <u>31 грудня<br/>2020 року</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за реалізованими основними засобами та іншою реалізацією | -                              | 225                            |
| Інші  | 56                             | 338                            |
| <b>Всього</b>   | <u><b>56</b></u>               | <u><b>563</b></u>              |

## 22. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років гроші та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

|   | <u>31 грудня<br/>2021 року</u> | <u>31 грудня<br/>2020 року</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Грошові кошти на банківських рахунках       | 166                            | 339                            |
| <b>Грошові кошти та еквіваленти, всього</b> | <u><b>166</b></u>              | <u><b>339</b></u>              |

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів як несуттєві на початок та на кінець звітного періоду.

Грошові кошти Товариства станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років деноміновані в гривні

Нижче наведено інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів Moody's) на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

|               | <u>31 грудня<br/>2021 року</u> | <u>31 грудня<br/>2020 року</u> |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Без рейтингу  | 166                            | 339                            |
| <b>Всього</b> | <u><b>166</b></u>              | <u><b>339</b></u>              |

## 23. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років зареєстрований капітал був представлений наступним чином:

|   | <u>31 грудня 2021 року</u> |                          | <u>31 грудня 2020 року</u> |                          |
|---|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
|   | Частка володіння,<br>%     | Номіналь-<br>на вартість | Частка володіння,<br>%     | Номіналь-<br>на вартість |
| Приватне акціонерне товариство «Галактон» | 100.00%                    | 13,041                   | 100.00%                    | 13,041                   |
| <b>Всього</b>                             |                            | <u><b>13,041</b></u>     |                            | <u><b>13,041</b></u>     |

У звітному та минулому періоді Товариство не оголошувало та не сплачувало дивідендів.

## 24. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

|   | 31 грудня 2021 року            |                      |                                 | 31 грудня 2020 року            |                      |                                 |
|---|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|
|   | Кінцевий бенефіціарний власник | Материнська компанія | Компанії під спільним контролем | Кінцевий бенефіціарний власник | Материнська компанія | Компанії під спільним контролем |
| Інші довгострокові зобов'язання (примітка 24)                                 | -                              | -                    | -                               | -                              | (1,043)              | (107,350)                       |
| Поточне зобов'язання з поворотної фінансової допомоги (примітка 25)           | -                              | -                    | (181,176)                       | -                              | -                    | -                               |
| Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (примітка 20)          | -                              | -                    | 134,593                         | -                              | -                    | 133,419                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (примітка 26) | (3,244)                        | -                    | (11,802)                        | (5,641)                        | (20,019)             | (12,531)                        |

«Інші довгострокові зобов'язання» станом на 31 грудня 2021 року та «Поточне зобов'язання з поворотної фінансової допомоги» станом на 31 грудня 2020 року включають поворотну фінансову допомогу отриману від компанії під спільним контролем (деталі в Примітках 25 та 26).

Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків переважно представлена торговою заборгованістю по продажах з компанією під спільним контролем, що виникла в попередніх періодах та була погашена протягом наступного року.

Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків переважно представлена заборгованістю перед компанією під спільним контролем, що виникла в результаті закупівель товарів для перепродажу, сировини та запасів.

Сума продажів (з ПДВ) пов'язаним сторонам протягом 2021 та 2020 років була наступною:

|   | 2021 рік             |                                 | 2020 рік             |                                 |
|---|----------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|
|   | Материнська компанія | Компанії під спільним контролем | Материнська компанія | Компанії під спільним контролем |
| Дохід від реалізації товарів та готової продукції | -                    | 1,965,808                       | -                    | 1,792,080                       |
| Дохід від надання послуг                          | -                    | 5,689                           | -                    | 5,690                           |
| Інші доходи                                       | -                    | 13                              | -                    | -                               |
| <b>Всього продажів</b>                            | <b>-</b>             | <b>1,971,510</b>                | <b>-</b>             | <b>1,797,770</b>                |

Сума закупівель (з ПДВ) від пов'язаних сторін протягом 2021 року була наступною:

|                          | Кінцевий бенефіціарний власник | Компанії під спільним контролем | ВСЬОГО        |
|--------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------|
|                          | Роялті                         | -                               | 45,405        |
| Сировина та запаси       | -                              | 10,966                          | 10,966        |
| Інші послуги             | 3,244                          | 1,418                           | 4,662         |
| Інші витрати             | -                              | 371                             | 371           |
| <b>Всього закупівель</b> | <b>3,244</b>                   | <b>58,160</b>                   | <b>61,404</b> |

Сума закупівель (з ПДВ) від пов'язаних сторін протягом 2020 року була наступною:

|                          | Кінцевий бенефіціарний власник | Компанії під спільним контролем | ВСЬОГО        |
|--------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------|
|                          | Роялті                         | -                               | 7,220         |
| Сировина та запаси       | -                              | 40,352                          | 40,352        |
| Інші послуги             | 5,641                          | 1,744                           | 7,385         |
| Інші витрати             | -                              | -                               | -             |
| <b>Всього закупівель</b> | <b>5,641</b>                   | <b>49,316</b>                   | <b>54,957</b> |

Окрім цього, до складу фінансових доходів та фінансових витрат включені ефекти від дисконтування фінансових допомог отриманих від пов'язаних сторін за 2021 рік в розмірі 11 902 тис.грн. та 17 698 тис.грн. відповідно (деталі в Примітках 10 та 11).

Будь-яких гарантій між пов'язаними сторонами не надавалося та не отримувалося.

#### Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався з 2 осіб. Товариство відносить до управлінського персоналу осіб, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії (Генеральний директор та керівники ключових напрямків).

У 2021 році витрати на виплати провідному управлінському персоналу, що включені до складу адміністративних витрат на оплату праці та інших виплат працівникам, з урахуванням податків, пов'язаних із заробітною платою, склали 3 524 тис.грн. (в 2020 році – 4 819 тис.грн).

## 25. Інші довгострокові та інші поточні зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання показані в таблиці нижче:

|  | <u>31 грудня<br/>2021 року</u> | <u>31 грудня<br/>2020 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Довгострокова поворотна фінансова допомога     | -                              | 108,393                        |
| Непоточне зобов'язання з оренди                | 9,700                          | -                              |
| <b>Всього інших довгострокових зобов'язань</b> | <u><b>9,700</b></u>            | <u><b>108,393</b></u>          |

Поворотні фінансові допомоги від ТОВ «Данон Дніпро» та ПрАТ «Галактон» (пов'язаних сторін) були класифіковані в довгострокові зобов'язання протягом 2020 року відповідно до нових контрактних умов та визнані за амортизованою вартістю в сумі 108 393 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року поворотна фінансова допомога, отримана від ПрАТ «Галактон» була повністю погашена, фінансова допомога, отримана від ТОВ «Данон Дніпро» була рекласифікована в короткострокову фінансову допомогу зі строком погашення до 31.12.2022 року та відображена в складі «Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями» у Звіті про фінансовий стан в розмірі 181 176 тис. грн (деталі – в Примітці 26).

Інші поточні зобов'язання показані в таблиці нижче:

|  | <u>31 грудня<br/>2021 року</u> | <u>31 грудня<br/>2020 року</u> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Інші податкові зобов'язання              | 15,465                         | 8,363                          |
| Інші                                     | 6                              | 1                              |
| <b>Всього інших поточних зобов'язань</b> | <u><b>15,471</b></u>           | <u><b>8,364</b></u>            |

## 26. Торгівельна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість

|   | <u>31 грудня<br/>2021 року</u> | <u>31 грудня<br/>2020 року</u> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Поточне зобов'язання з поворотної фінансової допомоги                             | 181,176                        | -                              |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                            | 145,668                        | 120,985                        |
| Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                             | 15,046                         | 38,191                         |
| Поточне зобов'язання з оренди (Примітка 21)                                       | 3,198                          | 1,565                          |
| <b>Всього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизаційною вартістю</b> | <u><b>345,088</b></u>          | <u><b>160,741</b></u>          |
| Аванси отримані   | -                              | 103                            |
| Розрахунки за виплатами персоналу   | 89                             | 341                            |
| <b>Всього торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості</b>         | <u><b>345,177</b></u>          | <u><b>161,185</b></u>          |

Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає заборгованість перед пов'язаними особами (деталі в Примітці 24). Інформація щодо термінів погашення заборгованості наведено в Примітці 33.

## 27. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років балансова вартість поточних забезпечень, а також рух, що мав місце у 2021 та 2020 роках, були представлені таким чином:

|  | Забезпечення на виплату відпусток | Забезпечення на виплати персоналу | Інші забезпечення | Всього       |              |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|--------------|--------------|
| <b>На 31 грудня 2019 року</b>                        | <b>5,768</b>                      | <b>1,948</b>                      | <b>3,820</b>      | <b>208</b>   | <b>5,976</b> |
| Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток | 14,077                            | 9,492                             | 4,585             | 802          | 14,879       |
| Використання резерву                                 | (13,999)                          | (8,560)                           | (5,439)           | (208)        | (14,207)     |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b>                        | <b>5,846</b>                      | <b>2,880</b>                      | <b>2,966</b>      | <b>802</b>   | <b>6,648</b> |
| Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток | 16,515                            | 8,732                             | 7,783             | 1,894        | 18,409       |
| Використано  | (19,472)                          | (10,484)                          | (8,988)           | (802)        | (20,274)     |
| <b>На 31 грудня 2021 року</b>                        | <b>2,889</b>                      | <b>1,128</b>                      | <b>1,761</b>      | <b>1,894</b> | <b>4,783</b> |

Забезпечення на виплату відпусток та інших виплат персоналу призначені для покриття витрат на оплату відпусток працівникам Товариства, які у встановленому чинним законодавством України порядку набули права на отримання таких виплат.

Зобов'язання Товариства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як очікується, протягом 12 місяців з дати звітності.

## 28. Умовні та контрактні зобов'язання

### Умовні податкові зобов'язання та невизначені податкові позиції

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Невизначені податкові позиції визнаються, коли існує вірогідність того, що податкову позицію не вдасться відстояти. Керівництво проводить оцінку невизначених податкових позицій, спираючись на своє тлумачення відповідного податкового законодавства. За тими питаннями, щодо яких Компанія Товариство оцінює ризики як вірогідні та можливі, були нараховані відповідні резерви, а відповідна інформація була розкрита у цій фінансовій звітності, виходячи з усієї наявної у керівництва інформації.

Податкові органи можуть проводити інспекції за фінансовий період трьох календарних років, що передують року інспекції. Остаточне вирішення питань, пов'язаних з невизначеними податковими позиціями, не завжди підвладне Компанії і часто залежить від ефективності правових процедур. Вирішення питань може займати і в багатьох випадках фактично займає багато років.

### Трансфертне ціноутворення

З 2020 року в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни і зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

Керівництво вважає, що цінова політика Товариства ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції «ділової мети», оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Товариства не може бути надійно оцінений.

### Умовні контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство мало умовні зобов'язання за операціями по придбанню молока та молочної сировини на загальну суму 56 180 тис. грн. (на 31 грудня 2020 – 79 056 тис. грн.) та умовні зобов'язання по придбанню основних засобів - 11 829 тис. грн. (на 31 грудня 2020 – 6 450 тис. грн.).

## 29. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі наведено аналіз змін у сумі зобов'язань Товариства за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух

грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

|   |                | Кредити та<br>позики | Фінансова<br>допомога<br>отримана | Зобов'язанн<br>я з оренди | Всього         |
|---|----------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------|----------------|
| <b>Зобов'язання на 31 грудня 2019 року</b>          | <b>5,500</b>   | <b>5,500</b>         | <b>-</b>                          | <b>7,281</b>              | <b>12,781</b>  |
| Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16) | 0              | -                    | -                                 | -                         | -              |
| Надходження грошових коштів                         | 1674202        | 430,350              | 1,243,852                         | -                         | 1,674,202      |
| Виплати грошових коштів                             | -1545415       | (435,850)            | (1,109,565)                       | (5,715)                   | (1,551,130)    |
| Фінансові витрати                                   | 490            | 490                  | -                                 | 937                       | 1,427          |
| Сплачені відсотки                                   | -490           | (490)                | -                                 | (938)                     | (1,428)        |
| Ефект дисконтування                                 | -25894         | -                    | (25,894)                          | -                         | (25,894)       |
| <b>Зобов'язання на 31 грудня 2020 року</b>          | <b>108,393</b> | <b>-</b>             | <b>108,393</b>                    | <b>1,565</b>              | <b>109,958</b> |
| Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16) | 0              | -                    | -                                 | 15,253                    | 15,253         |
| Надходження грошових коштів                         | 1777580        | 766                  | 1,776,814                         | -                         | 1,777,580      |
| Виплати грошових коштів                             | -1709826       | -                    | (1,709,826)                       | (3,897)                   | (1,713,723)    |
| Фінансові витрати                                   | 7              | 7                    | -                                 | 172                       | 179            |
| Сплачені відсотки                                   | -7             | (7)                  | -                                 | (195)                     | (202)          |
| Ефект дисконтування                                 | 5795           | -                    | 5,795                             | -                         | 5,795          |
| <b>Зобов'язання на 31 грудня 2021 року</b>          | <b>181,942</b> | <b>766</b>           | <b>181,176</b>                    | <b>12,898</b>             | <b>194,840</b> |

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років активи Товариства не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

### 30. Справедлива вартість фінансових інструментів

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 та 2020 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1, а також для поворотних фінансових допомог, для яких були використані ставки Рівня 2.

Справедлива вартість отриманої поворотної фінансової допомоги приблизно дорівнює її балансовій вартості. Балансова вартість отриманої поворотної фінансової допомоги від ТОВ «Данон Дніпро» станом на 31 грудня 2021 року склала 181 176 тис. грн, що визначається як вартість, дисконтована за ринковою ставкою 12%.

### 31. Управління капіталом

Структура капіталу підприємства включає чисті позикові засоби (позикові засоби за вирахованням грошових коштів і їх еквівалентів) і власний капітал підприємства (акціонерний капітал, резерви, нерозподілений прибуток).

Підприємство управляє структурою капіталу і змінює її відповідно до змін економічних умов та/або вимог договорів. З метою збереження або зміни структури капіталу підприємство може регулювати виплати дивідендів, здійснювати повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції.

Обов'язкові вимоги до мінімального розміру капіталу підприємства відсутні.

Обов'язкові вимоги до власного капіталу – має бути не менше зареєстрованого акціонерного капіталу.

### 32. Розкриття фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що

оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Усі фінансові інструменти Товариства станом на 31 грудня 2021 та 2020 років обліковуються за амортизованою вартістю.

### 33. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

#### Кредитний ризик

Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 180 322 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року (153 778 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан. Товариство не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості. Товариство управляє кредитним ризиком шляхом реалізації третім сторонам на умовах передоплати або за акредитивом.

Керівництво Товариства аналізує непогашену дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти та їх еквіваленти Товариства розміщені у трьох банках.

#### Ринковий ризик

Товариство наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

#### Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають негативного впливу змін курсів обміну, на які наражається Товариство. Товариство проводить деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Ризик Товариства, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності (коли торгова кредиторська та дебіторська заборгованість деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Товариства деноміновані в іноземних валютах).

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на кінець звітних періодів:

|                  | 31 грудня 2021 року        |                                  |                         | 31 грудня 2020 року        |                                  |                         |
|------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|
|                  | Монетарні фінансові активи | Монетарні фінансові зобов'язання | Чиста балансова позиція | Монетарні фінансові активи | Монетарні фінансові зобов'язання | Чиста балансова позиція |
| Гривні           | 180,322                    | (335,851)                        | (155,529)               | 153,778                    | (261,332)                        | (107,554)               |
| Євро             | -                          | (18,246)                         | (18,246)                | -                          | (8,731)                          | (8,731)                 |
| Російський рубль | -                          | (2,074)                          | (2,074)                 | -                          | (2,302)                          | (2,302)                 |
| Долари США       | -                          | (601)                            | (601)                   | -                          | -                                | -                       |
| <b>Всього</b>    | <b>180,322</b>             | <b>(356,772)</b>                 | <b>(176,450)</b>        | <b>153,778</b>             | <b>(272,355)</b>                 | <b>(118,352)</b>        |

Аналіз вище включає лише монетарні активи та зобов'язання. На думку керівництва, інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призведуть до виникнення суттєвого валютного ризику.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Товариства, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених у наступній таблиці валют призвело б до (зменшення)/збільшення чистих активів та чистого прибутку після оподаткування на зазначені нижче суми:

|   | <u>31 грудня 2021 року</u> | <u>31 грудня 2020 року</u> |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Зміцнення/послаблення євро на 10%               | (1 496) / 1 496            | (716) / 716                |
| Зміцнення/послаблення російського рубля на 10%  | (170) / 170                | (189) / 189                |
| Зміцнення/послаблення долара США на 10%         | (49) / 49                  | -                          |
| <b>Зміна чистих активів та чистого прибутку</b> | <b>(1 715) / 1 715</b>     | <b>(1 715) / 1 715</b>     |

### **Ризик процентної ставки**

Оскільки Товариство зазвичай не має значних процентних активів та зобов'язань, доходи, витрати та грошові потоки Товариства від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Товариство, пов'язаний з довгостроковими та короткостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство мало непогашений короткостроковий кредит (овердрафт) на суму 766 тис. грн., отриманий від АТ СітіБанк, але який був погашений у перший платіжний день 2022 року, тому на цю дату Товариство не наражалось на ризик процентної ставки.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Товариство щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Керівництво Товариства щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Товариства.

Нижче в таблиці показані зобов'язання за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, включаючи валові зобов'язання за лізингом (до вирахування майбутніх фінансових витрат). Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у балансі, оскільки балансові суми базуються на дисконтованих грошових потоках.

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року поданий далі:

|   | за вимогою<br>та менше 3<br>місяців | від 3 до 6<br>місяців | від 6 до 12<br>місяців | від 1 року<br>до 3 років | від 3 до 4<br>років | <b>Всього</b>  |
|---|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|----------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість   | 136,924                             | 20,277                | 3,513                  | -                        | -                   | 160,714        |
| Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях | 1,422                               | 430                   | 42                     | -                        | -                   | 1,894          |
| Суми до сплати постачальникам по орендним операціям                             | 799                                 | 830                   | 1,660                  | 9,171                    | 948                 | 13,408         |
| Короткострокові кредити банків  | 766                                 | -                     | -                      | -                        | -                   | 766            |
| Нарахування щодо відпусток та інші виплати персоналу                            | 89                                  | -                     | 1,128                  | -                        | -                   | 1,217          |
| Поворотна фінансова допомога  | -                                   | -                     | 202,917                | -                        | -                   | 202,917        |
| <b>Всього майбутніх платежів</b>  | <b>140,000</b>                      | <b>21,537</b>         | <b>209,260</b>         | <b>9,171</b>             | <b>948</b>          | <b>380,916</b> |

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року поданий далі:

|   | за вимогою<br>та менше 3<br>місяців | від 3 до 6<br>місяців | від 6 до 12<br>місяців | від 1 року<br>до 3 років | від 3 до 4<br>років | <b>Всього</b>  |
|---|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|----------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість   | 124,387                             | 31,310                | 3,479                  | -                        | -                   | 159,176        |
| Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях | 602                                 | 180                   | 20                     | -                        | -                   | 802            |
| Суми до сплати постачальникам по орендним операціям                             | 1,658                               | 552                   | -                      | -                        | -                   | 2,210          |
| Нарахування щодо відпусток та інші виплати персоналу                            | 341                                 | -                     | 2,880                  | -                        | -                   | 3,221          |
| Поворотна фінансова допомога  | -                                   | -                     | -                      | 135,930                  | -                   | 135,930        |
| <b>Всього майбутніх платежів</b>  | <b>126,988</b>                      | <b>32,042</b>         | <b>7,940</b>           | <b>135,930</b>           | <b>-</b>            | <b>301,339</b> |

## **34. Події після звітної дати**

24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 р. в Україні був введений воєнний стан після того, як Російська Федерація здійснила напад на територію України. Станом на 27 липня 2022 року (дату затвердження цієї звітності) на території України все ще був впроваджений воєнний стан.

Докладніше про вплив на діяльність Товариства та оцінку керівництвом його подальших наслідків наведено в Примітці 2 цієї фінансової звітності.

**Від імені керівництва товариства:**

Генеральний Директор

**Баєв Олександр Володимирович**

Головний Бухгалтер

**Садовнікова Світлана Володимирівна**