

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«М'ясна фабрика «Фаворит Плюс»**

**Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової
звітності та Звіт незалежного аудитора**

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ**Фінансова звітність****Звіт незалежного аудитора**

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2021 року	3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2021 рік	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за 2021 рік.....	5
Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 рік.....	6
1. Загальні відомості про ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» і його діяльність	7
2. Умови, в яких працює Компанія.....	7
3. Основні положення облікової політики	8
4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики.....	17
5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	19
6. Основні засоби.....	21
7. Нематеріальні активи за винятком гудвілу	23
8. Поточні запаси	24
9. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	24
10. Інші поточні нефінансові активи.....	25
11. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
12. Торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	25
13. Інші поточні фінансові зобов'язання.....	25
14. Оренда	26
15. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	27
16. Податок на прибуток	28
17. Дохід від звичайної діяльності	29
18. Витрати за характером (собівартість реалізації)	29
19. Витрати за характером (витрати на збут)	29
20. Витрати за характером (адміністративні витрати)	30
21. Власний капітал.....	30
22. Умовні та інші зобов'язання	30
23. Управління фінансовими ризиками	31
24. Розкриття інформації про справедливу вартість	35
25. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	35
26. Події після звітної дати.....	35

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "М'ясна Фабрика "Фаворит Плюс"

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "М'ясна Фабрика "Фаворит Плюс" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашему додатковому звіту для Комітету з аудиту від 2 червня 2023 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу поясннювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

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".

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливають триваючі військові дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Припущення, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці	Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали оцінку облікової політики та методології Компанії щодо визначення строку оренди та ставки дисконтування.
Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 4 до фінансової звітності. З метою обліку активів з права користування та зобов'язань за орендою відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», Компанія застосовує професійне судження щодо визначення строку оренди та ставки дисконтування.	Ми перевірили, чи відповідає застосовувана методологія вимогам МСФЗ 16.
Оцінка оренди є суттєвою для нашого аудиту, оскільки відповідні баланси є значними, облік передбачає вибір облікових політик, впровадження процесу ідентифікації та обробки всіх релевантних даних, пов'язаних з орендою, є складним, а оцінка активу з права користування та зобов'язання з оренди основана на таких суттєвих припущеннях, як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи умови та ймовірність дострокового припинення та подовження оренди. Таким чином, ми вважаємо припущення, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, ключовим питанням аудиту.	Ми провели вибіркове тестування договорів оренди та проаналізували умови продовження, дострокового розірвання договорів та коректність врахування цих умов при визначенні строку оренди.
	Ми оцінили припущення керівництва Компанії щодо строку оренди шляхом бек-тестування на предмет існування випадків подовження та/або дострокового розірвання договорів та аналізу стратегії розвитку Компанії в цілому.
	Ми оцінили припущення керівництва Компанії щодо використуваної ставки дисконтування шляхом аналізу загальнодоступної інформації щодо ринкових процентних ставок за позиками, наданими на придбання аналогічних активів на аналогічних умовах та оцінки необхідності їх коригування на різницю між кредитним ризиком Компанії та середнім кредитним ризиком, закладеним у ці ринкові процентні ставки.
	Нами було проведено перевірку повноти та доцільності розкриття інформації про суттєві припущення керівництва Компанії, використані для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди при початковому

визнанні та подальшій оцінці, наведеної у Примітці 4 до фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Комітету з аудиту за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Комітет з аудиту несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аudit фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності.

Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпеченено їхнє достовірне подання.

Ми здійснююмо інформаційну взаємодію з Комітетом з аудиту повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Комітету з аудиту заяву про те, що ми дотрималися усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Комітет з аудиту, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашему аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашему звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Загальних зборів учасників 28 вересня 2020 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Загальних зборів учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає два роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, – Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)”

Волкова Олена Анатоліївна

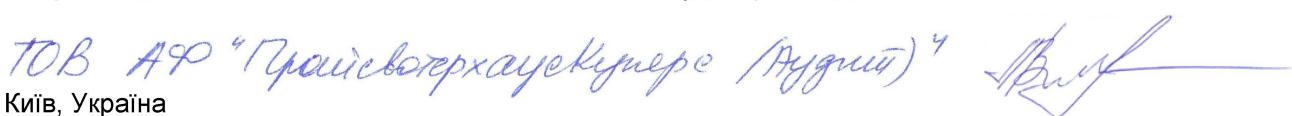
Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

м. Київ, Україна

02 червня 2023 року



Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2021 року

	Примітка	На кінець поточного звітного періоду 31 грудня 2021 рік	На початок поточного звітного періоду 31 грудня 2020 рік
Основні засоби	6	787 406	724 233
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7	51 818	27 813
Загальна сума непоточних активів		839 224	752 046
Поточні запаси	8	460 096	369 892
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	214 430	353 034
Поточні податкові активи, поточні		-	3 900
Інші поточні нефінансові активи	10	54 267	27 519
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	17 246	5 612
Загальна сума поточних активів		746 039	759 957
Загальна сума активів		1 585 263	1 512 003
Статутний капітал	21	34 509	34 509
Нерозподілений прибуток		843 619	682 205
Загальна сума власного капіталу		878 128	716 714
Інші непоточні фінансові зобов'язання	14	14 898	36 648
Загальна сума непоточних зобов'язань		14 898	36 648
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		11 056	9 662
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	12	220 952	190 110
Поточні податкові зобов'язання, поточні*		1 359	15 041
Інші поточні фінансові зобов'язання	13,14	458 855	543 798
Інші поточні нефінансові зобов'язання		15	30
Загальна сума поточних зобов'язань		692 237	758 641
Загальна сума зобов'язань		707 135	795 289
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 585 263	1 512 003

*На 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року у рядку «Поточні податкові зобов'язання, поточні» представлена поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток.

Затверджено і підписано від імені ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» 02 червня 2023 року.

Генеральний директор



Бурчак Едуард Миколайович

Головний бухгалтер

Кузьменко Ірина Валеріанівна

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2021 рік

	Примітка	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	17	4 363 930	3 814 442
Собівартість реалізації	18	(3 652 333)	(3 095 338)
Валовий прибуток		711 597	719 104
Інші доходи		7 924	2 738
Витрати на збит	19	(398 111)	(346 950)
Адміністративні витрати	20	(104 563)	(88 304)
Інша витрата		(8 773)	(9 617)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		208 074	276 971
Фінансові доходи		-	704
Фінансові витрати		(9 689)	(12 263)
Прибуток (збиток) до оподаткування		198 385	265 412
Податкові доходи (витрати)	16	(36 971)	(48 995)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		161 414	216 417
Прибуток (збиток)		161 414	216 417
Загальний сукупний дохід		161 414	216 417

Затверджено і підписано від імені ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» 02 червня 2023 року.

Генеральний директор



Бурчак Едуард Миколайович

Головний бухгалтер

Кузьменко Ірина Валеріанівна

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за 2021 рік

	Примітка	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік
Звіт про рух грошових коштів			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		5 379 258	4 552 730
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		-	4
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		1 469	1 516
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність		6 718	4 504
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(4 342 676)	(3 666 728)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(403 041)	(376 079)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(273 847)	(293 957)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		367 881	221 990
Проценти отримані		424	704
Повернення податків на прибуток (сплата)		(50 315)	(38 930)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		317 990	183 764
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(149 561)	(96 735)
Придбання нематеріальних активів		(35 113)	(8 187)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(672)	(32 405)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(185 346)	(137 327)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		-	127 477
Погашення запозичень		(14 000)	(143 326)
Виплати за орендними зобов'язаннями	14	(97 296)	(31 057)
Проценти сплачені	14	(9 689)	(12 263)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	44
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(120 985)	(59 125)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		11 659	(12 688)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(25)	86
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		11 634	(12 602)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	11	5 612	18 214
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	11	17 246	5 612

*За 2021 рік в рядку «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» представлені витрачання на оплату зобовязань з податку на додану вартість – 119 313 тис. грн. (за 2020 рік – 146 367 тис. грн.), витрачання на оплату зобовязань з інших податків і зборів – 80 895 тис. грн. (за 2020 рік – 69 881 тис. грн.), платежі за договором переуступки права вимоги – 68 756 тис. грн. (за 2020 рік – 80 938 тис. грн), інші витрати – 4 883 тис. грн. (за 2020 рік – 1 194 тис. грн.)

Затверджено і підписано від імені ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» 02 червня 2023 року.

Генеральний директор

Бурчак Едуард Миколайович

Головний бухгалтер

Кузьменко Ірина Валеріанівна



Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 рік

Стаття	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік
Звіт про зміни у капіталі						
Звіт про зміни у власному капіталі						
Власний капітал на початок періоду раніше представлений	34 509	34 509	679 089	465 788	713 598	500 297
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	3 116	-	3 116	-
Власний капітал на початок періоду	34 509	34 509	682 205	465 788	716 714	500 297
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток) раніше представлений	-	-	161 414	213 301	161 414	213 301
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	-	3 116	-	3 116
Прибуток (збиток)	-	-	161 414	216 417	161 414	216 417
Сукупний дохід раніше представлений	-	-	161 414	213 301	161 414	213 301
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	-	3 116	-	3 116
Сукупний дохід	-	-	161 414	216 417	161 414	216 417
Збільшення (зменшення) власного капіталу раніше представлений	-	-	161 414	213 301	161 414	213 301
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	-	3 116	-	3 116
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	161 414	216 417	161 414	216 417
Власний капітал на кінець періоду раніше представлений	34 509	34 509	843 619	679 089	878 128	713 598
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	-	-	-	3 116	-	3 116
Власний капітал на кінець періоду	34 509	34 509	843 619	682 205	878 128	716 714

Затверджено і підписано від імені ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» 02 червня 2023 року.

Генеральний директор

Бурчак Едуард Миколайович

Головний бухгалтер

Кузьменко Ірина Валеріанівна



1. Загальні відомості про ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» і його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), станом на 31 грудня 2021 року і за рік, що закінчився на вказану дату, для ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» (далі – «Компанія»).

Компанія була зареєстрована та веде свою діяльність на території України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю та була заснована відповідно до законодавства України.

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року учасниками Компанії є компанії Бі Джі Ві Груп Лімітед (BGV Group Limited, Nicosia, Cyprus), Сонато Холдінгс Лімітед (Sonato Holdings Limited, Nicosia, Cyprus), Скаді Холдінгс Лімітед (Skadi Holdings Limited, Nicosia, Cyprus). На 31 грудня 2021 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Каракун В.І. та пані Каракун І.М. На 31 грудня 2020 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Каракун В.І., пан Каракун І.В. та пані Каракун І.М.

Основна діяльність. Основним видом діяльності Компанії в Україні є виробництво м'ясних продуктів.

Юридична адреса та місце ведення господарської діяльності. Юридична адреса Компанії та фактична адреса офісу – Україна, 52005, Дніпропетровська область, Дніпровський район, смт. Слобожанське, вул. Василя Сухомлинського, будинок 76.

Валюта подання звітності. Якщо не вказано інше, всі суми наведені в українських гривнях з округленням до тисяч.

2. Умови, в яких працює Компанія

У 2021 році економіка України демонструє певні ознаки, характерні ринкам, які розвиваються.

На початку 2020 року новий коронавірус (COVID-19) почав швидко поширюватися по всьому світу, внаслідок чого у березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила епідемію COVID-19 глобальною пандемією. У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили цілу низку заходів, спрямованих на стримання поширення та пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона та обмеження пересування, карантин, самоізоляція та обмеження комерційної діяльності.

У 2021 році відбулося подальше просування грошово-кредитної політики України. Національний банк України («НБУ») дотримується процентної політики, що відповідає цільовим показникам інфляції, та підтримує плаваючий курс гривні. Рівень інфляції в Україні збільшився до 10% на 2021 рік порівняно з 5% у 2020 році, що дозволило НБУ розпочати політику поступового підвищення ставок після тривалого зниження ставок. Ставка рефінансування НБУ поступово збільшувалася протягом року від 6% у грудні 2020 року до 9% у грудні 2021 року та до 10% у січні 2022 року.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала військове вторгнення в Україну, що стало серйозною ескалацією російсько-українського конфлікту, який розпочався у 2014 році.

У 2021 році Росія розпочала масштабне нарощування військової присутності вздовж кордону з Україною. 21 лютого 2022 року Росія визнала Донецьку Народну Республіку та Луганську Народну Республіку, дві самопроголошені держави у східній частині України, контролювані проросійськими представниками. Наступного дня Рада Федерації Росії санкціонувала застосування військової сили за кордоном, і російські війська увійшли на обидві території. 24 лютого Російська Федерація оголосила про «спеціальну військову операцію» з «демілітаризації та денацифікації» України, і по всій Україні, включаючи столицю Київ, було завдано ракетних та авіаударів, за якими незабаром відбулося велике наземне вторгнення з різних напрямків. Президент України запровадив військовий стан та загальну мобілізацію.

Багатоаспектні атаки продовжуються на дату складання цієї фінансової звітності. Російські війська підійшли або взяли в облогу низку ключових населених пунктів, таких як Бердянськ, Токмак, Мелітополь, Маріуполь та інші, але зустріли завзятий опір українців і зіткнулися з логістичними та оперативними проблемами, які перешкоджають їхньому подальшому просуванню. На початок червня 2022 року Російські війська зайняли понад 80 тис. км² території України, у тому числі більшу частину території Херсонської та Запорізької областей. Таким чином, контролювавши разом з Кримом близько 20% території України. На окупованих територіях Росією створено окупаційні адміністрації, знято українські прапори, розпочато заміну української гривні на російський рубль та організовано видачу російських паспортів. 21 вересня 2022 року, після поразки Російських військ у Харківській області, у Росії оголосили часткову мобілізацію громадян Росії. Також тривають авіаційні та ракетні удари по всій території України.

Наприкінці лютого 2022 року НБУ ввів обмеження на зняття іноземної валюти. Ці обмеження були покликані запобігти виведенню капіталу за кордон. З 21 травня 2022 року НБУ скасовує обмеження на встановлення курсу, за яким банки продають готівкову валюту. З 3 червня 2022 року правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 25% річних для захисту гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку. НБУ з 21 липня 2022 року скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,57 грн. за 1 дол. США з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. Офіційний курс гривні до долара США ю надалі є фіксованим. За умов високої невизначеності, зумовленої війною, фіксований офіційний курс до долара США є основним якорем стабілізації очікувань та ключовим засобом виконання пріоритетних цілей НБУ.

2. Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Також були внесені зміни до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану, запроваджені особливості оподаткування, подання звітності, трудових відносин тощо. Поточна ситуація істотно впливає на всі підприємства України та економіку в цілому, і ситуація стрімко змінюється щодня. Подальший розвиток ситуації в країні важко передбачити.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Вплив поточної ситуації на діяльність Компанії розкрито у Примітці 4.

3. Основні положення облікової політики

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність є річною фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Ця фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались поспільно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

В ході підготовки річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ, були застосовані певні суттєві бухгалтерські оцінки та професійні судження керівництва у процесі застосування облікової політики Компанії. Області, що характеризувалися підвищеною складністю або більшою мірою потребували суджень, а також області, в яких припущення та розрахунки стали суттєвими для окремої фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. (Примітка 4)

Функціональна валюта і валюта подання. Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Функціональною валютою Компанії та валютою подання фінансової інформації є національна валюта України – українська гривня.

Операції та розрахунки. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на дату операції та на звітну дату.

На 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс, використаний для переведення залишків на рахунках в іноземній валюті, становив 27,2782 грн. за 1 дол. США (на 31 грудня 2020 року – 28,2746 грн.), 30,9226 грн. за 1 євро (на 31 грудня 2020 року – 34,7396 грн.).

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональній валюті Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються на нетто-основі у складі прибутку чи збитку як інші доходи або інша витрата. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

Основні засоби. Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (там, де це необхідно). До складу основних засобів включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів.

Подальші витрати відображаються у балансовій вартості активу або визнаються в якості окремого активу відповідним чином лише у тому випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, а вартість активу можна достовірно оцінити. Витрати на поточний ремонт та щоденне технічне обслуговування відносяться на витрати періоду. Витрати на заміну великих вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються з одночасним списанням вартості частин, які підлягають заміні.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо виявлено будь-яку таку ознаку, керівництво оцінює вартість відшкодування активу, яка визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття активу або цінності його використання.

Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування; збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулих звітних періодах, відновлюється, якщо відбулася зміна бухгалтерських оцінок, використаних для визначення цінності використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю і відображається у прибутку чи збитку за рік.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом шляхом рівномірного списання їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання, а саме:

	Строк корисного використання (років)
Будівлі (капітальні ремонти (поліпшення) орендованих приміщень)	Протягом строку їх корисного використання чи строку оренди
Машини	8-14
Транспортні засоби	8
Інші основні засоби	5-12

Ліквідаційна вартість активів і строк їх корисного використання переглядаються та, якщо необхідно, коригуються наприкінці кожного звітного періоду.

Активи з права користування. Компанія орендує об'єкти нерухомості та транспортні засоби. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія визнає (а) активи та зобов'язання щодо всіх договорів оренди, за винятком короткострокових і договорів із низькою вартістю; та (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від процентів за орендними зобов'язаннями у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат. Процентні витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з використанням методу ефективної процентної ставки.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Зобов'язання з оренди спочатку визнаються у сумі чистої приведеної вартості фіксованих орендних платежів.

Активи з права користування оцінюють за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулуючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Договори оренди зазвичай укладаються на фіксований період від 1 до 3 років, але можуть також мати опцію подовження. Компанія має пріоритетне право у разі подовження договорів оренди. Компанія має договори, умови яких передбачають право на дострокове розторгнення договорів оренди активів з права користування за узгодженням сторін без застосування штрафних санкцій. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо строку оренди активів з права користування, описані у Примітці 4.

Активи з права користування, зазвичай, амортизуються протягом коротшого зі строків – строку корисного використання активу чи строку оренди з використанням прямолінійного методу.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулуючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанією достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та3.Основні положення облікової політики (продовження)
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Опціони на подовження оренди передбачені у низці договорів оренди об'єктів нерухомості Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Опціони на подовження включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено. В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на подовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде подовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку додаткових запозичень орендаря – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання подібного активу. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження, застосовані щодо ставки дисконтування, описані у Примітці 4.

Активи і зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Основних засобів» та «Інших непоточних фінансових зобов'язань» або «Інших поточних фінансових зобов'язань», відповідно.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Нематеріальні активи за винятком гудвлу. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін корисного використання і, в основному, включають комп'ютерне програмне забезпечення До складу нематеріальних активів включені витрати, понесені з метою придбання або створення нематеріальних активів.

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю придбання і доведення їх до готовності до використання. Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та знецінення (там де це необхідно).

Внутрішньо-згенеровані нематеріальні активи, за виключенням витрат на розробку, не визнаються активами, натомість відповідні витрати визнаються у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат в періоді, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом періоду їх експлуатації. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації обліковуються як зміни амортизаційного періоду та розглядаються як зміни у бухгалтерських оцінках. Амортизація нематеріальних активів відображається у складі звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат в категорії витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу. Строки корисного використання нематеріальних активів є обмеженими. Строк корисного використання нематеріальних активів становить від 1 до 10 років, залежно від типу активу.

Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибууття активу та обліковою вартістю активу, та відображаються у звіті про сукупний дохід в момент припинення визнання активу.

Знецінення нефінансових активів. Основні засоби і нематеріальні активи, які підлягають амортизації, тестуються на предмет знецінення у тих випадках, коли мають місце будь-які події чи зміни обставин, які свідчать про те, що їх балансова вартість не може бути відшкодована. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування являє собою справедливу вартість активу за вирахуванням витрат на вибууття або цінність його використання, залежно від того, яка з цих сум більше.

Для визначення величини знецінення активи об'єднуються у найменш ідентифіковані групи активів, які генерують надходження грошових коштів, значною мірою незалежне від надходження грошових коштів від інших активів або груп активів (одиниці, які генерують грошові потоки). Знецінення нефінансових активів, відображене у минулих періодах, аналізується з точки зору можливого відновлення на кожну звітну дату. Зобов'язання, які безпосередньо пов'язані з групою, що вибуває, та які передаються при вибуутті, підлягають рекласифікації та відображаються у окремому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні окремим рядком.

Одиноцею, яка генерує грошові потоки є Компанія в цілому.

Фінансові інструменти – основні підходи до оцінки. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку.

Активний ринок - ринок, на якому операції з активами та зобов'язаннями здійснюються в достатній кількості і обсязі для надання інформації про ціни на безперервній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, які обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування окремого активу чи зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний добовий обсяг торгів на ринку не є достатнім для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, які наявні у Компанії, а розміщення заяв на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, які здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (некоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Витрати за угодою – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані з придбанням, випуском або викупом фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати за угодою включають винагороду та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягаються при перереєстрації права власності. Витрати за угодою не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

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 відсточених 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 окремого звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні.

Метод ефективного відсотка - метод, що використовується для розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідній період.

Ефективна ставка відсотка - ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання. Ефективна ставка відсотка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для цього інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти 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.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються 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 у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визнається резерв під очікувані кредитні збитки.

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 Компанія 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.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управлює активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (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.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання

3. Основні положення облікової політики (продовження)

грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи, які в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, являють собою фінансові інструменти, утримувані для отримання договірних грошових потоків, за умови, що ці грошові потоки включають виключно виплати основної суми боргу та процентів. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансового доходу з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-які прибутки або збитки, що виникають при припиненні визнання, відображаються безпосередньо у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбулося припинення визнання фінансового активу.

Фінансові активи, які в подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі іншого сукупного доходу, являють собою фінансові інструменти, які утримуються для отримання договірних грошових потоків і для продажу, коли грошові потоки включають виключно виплати основного боргу і процентів. Зміни балансової вартості відображаються в іншому сукупному доході, за винятком визнання прибутків або збитків від знецінення, процентних доходів та прибутків або збитків від курсових різниць, які визнаються у складі прибутку чи збитку. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, раніше визнаний в іншому сукупному доході, рекласифікується з капіталу у прибуток чи збиток. Процентні доходи від цих фінансових активів включаються до фінансового доходу з використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, являють собою фінансові інструменти, які не відповідають критеріям класифікації у категорії фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Прибуток або збиток щодо таких активів визнається у окремому звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат у тому періоді, в якому він виник.

Фінансові активи – 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. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія 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. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у окремому звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Зміни в амортизованій вартості боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки, відображаються у складі прибутку чи збитку.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування.

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків описана у Примітці 23.

З метою сукупної оцінки знецінення фінансові активи групуються за аналогічними характеристиками кредитного ризику. Ці характеристики відносяться до оцінки майбутніх грошових потоків для груп таких активів і свідчать про спроможність дебіторів погасити всі належні суми відповідно до умов договорів щодо оцінюваних активів.

Фінансові активи групуються за кількістю днів прострочення наступним чином:

- поточна;
- прострочена на термін менше 30 днів;
- прострочена на термін від 30 до 90 днів;
- прострочена на термін від 91 дня.

3. Основі положення облікової політики (продовження)

У ході оцінки Компанія орієнтується на зміну ризику настання дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту, а не на зміну суми очікуваних кредитних збитків.

Щоб виконати таку оцінку, Компанія порівнює ризик настання дефолту по фінансовому інструменту на звітну дату з ризиком настання дефолту по фінансовому інструменту на момент первісного визнання.

Очікувані кредитні збитки розраховуються протягом усього строку дії фінансового інструменту як співвідношення безнадійної заборгованості до відповідних балансів заборгованості та усереднені на основі економічної динаміки за попередні 12 місяців.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов’язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила 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 – модифікація. Компанія може переглядати або іншим чином модифікувати договірні умови фінансових активів. Тоді Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на ризики за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов’язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія 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. Компанія 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, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки, щоб оцінити, чи відрізняються істотно ризики та вигоди від активу в результаті модифікації договірних умов. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія 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 – категорії оцінки. Фінансові зобов’язання класифікуються як у подальшому оцінювані 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 (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об’єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов’язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов’язань із надання кредитів.

Фінансові зобов’язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов’язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов’язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Фінансові зобов’язання – модифікація умов. Суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов’язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов’язання та визнання нового фінансового зобов’язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтувана приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтуваніх із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняються від дисконтуваної приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов’язання. Якщо модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються

3. Основні положення облікової політики (продовження)

як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань, з подальшим включенням до Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні 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 звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, грошових коштів на банківських рахунках, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком погашення за договором не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю, розрахованою із використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під очікувані

кредитні збитки. Інша поточна дебіторська заборгованість включає: іншу фінансову заборгованість, заборгованість за договорами з операційної оренди.

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і первісно обліковується за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Заборгованість за позиками отриманими. Позики отримані відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних фінансові зобов'язань» і спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат за угодою, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди.

Якщо фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків розраховується на основі бухгалтерських оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених на майбутні періоди податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової інформації.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням бізнесу і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються 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 податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Податок на додану вартість. В Україні в 2021 році ПДВ стягується за чотирима ставками: 20% застосовується у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеного суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством); 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг; 7% застосовується у разі поставок на митній території України та/чи ввезення на митну територію України медичних виробів та інших законодавчо визнаних виробів та послуг; 14% застосовується для операцій з імпорту та постачання на території України сільськогосподарської продукції по окремим УКТ ЗЕД.

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка Компанії для оплати товарів/послуг або дата отримання товарів/послуг Компанією.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі придбання товарів\послуг виникає на підставі зареєстрованої у ЄРПН податкової накладної з ПДВ (яка складена постачальником у відповідності із вимогами діючого законодавства та по правилу першої події). Право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів виникає на дату сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з Податковим Кодексом України, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України - дата складення Компанією податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.3.Основні положення облікової політики (продовження)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам і поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від клієнтів показані у цій фінансовій інформації за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

Поточні запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. При вибутті оцінка запасів здійснюється за формулою середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на збиток.

Передоплати. Передоплати видані відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних нефінансових активів» за фактичними витратами за вирахуванням резерву під знецінення та ПДВ. Передоплати видані відносяться до категорії довгострокові, якщо товари чи послуги, за які було видано передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати видані стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Суми передоплат виданих за придбання активів включаються до його балансової вартості у момент отримання Компанією контролю над цими активами та за наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ними, будуть отримані Компанією. Якщо існує ознака того, що активи, товари чи послуги, за які були видані передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплат виданих підлягає списанню, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Передоплати отримані обліковуються за первісно отриманими сумами, за вирахуванням ПДВ, відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інших поточних нефінансових зобов'язань».

Дивіденди. Заборгованість за дивідендами відображається у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у складі «Інші поточні фінансові зобов'язання» та вираховується з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Інформація про дивіденди, оголошені після звітної дати, але до дати ухвалення фінансової інформації, розкривається як події після закінчення звітного періоду. Розподіл прибутку та його інші витрачання здійснюються на основі бухгалтерської звітності, підготовленої відповідно до вимог українського законодавства. Відповідно до вимог українського законодавства розподіл прибутку здійснюється на основі чистого прибутку поточного року або нерозподіленого прибутку минулих років за бухгалтерською звітністю, підготовленою відповідно до вимог українського законодавства.

Власний капітал. На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія була товариством з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компаній, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці у статутному капіталі.

Кожен учасник має право відмовитися від участі в Компанії та продати свою частку. Компанія зобов'язана протягом одного року з дня, коли вона дізналася чи мала дізнатися про вихід учасника, виплатити такому копишиньому учаснику вартість його частки.

Сума компенсації, яка підлягає виплаті учаснику, визначається на основі справедливої вартості його частки у чистих активах Компанії згідно із Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю».

Зобов'язання Компанії такі як Статутний капітал та нерозподілений прибуток відповідають критеріям, визначенім МСБО 32 та класифікуються як власний капітал.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування відображаються у Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні у рядку «Поточні забезпечення на винагороди працівникам» і являють собою зобов'язання нефінансового характеру з невизначенім строком виконання або сумою. Вони нараховуються, якщо Компанія внаслідок будь-якої минулой подїї має існуючі (юридичні або договірні) зобов'язання, для врегулювання яких із великим ступенем імовірності потребуватиметься вибуття ресурсів, які містять економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити у грошовому виразі з достатнім ступенем надійності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язання, з використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плинном часу відноситься на процентні витрати.

Винагороди працівникам. Компанія платить передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України на користь своїх працівників. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати в міру його нарахування. Зарплата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпусткні та лікарняні, а також преміальні нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії.

Компанія не має будь-яких правових зобов'язань або зобов'язань, що випливають з усталеної ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат, понад єдиний соціальний внесок.

Визнання доходу від звичайної діяльності. Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товаром або послугою (активом) перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на активи, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди у вигляді знижок та не містять можливості негрошової компенсації.

Дохід від звичайної діяльності визнається за вирахуванням повернень та податку на додану вартість

Змінна компенсація.

Компанія використовує метод очікуваної вартості для оцінки змінної компенсації.

Деякі договори продажу товарів надають покупцям право на повернення товарів протягом певного періоду. Стосовно товарів, які, як очікується, будуть повернуті, визнається зобов'язання щодо відшкодування. Також визнається актив з права на повернення товарів покупцем (і проводиться відповідне коригування собівартості реалізованих товарів).

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції або доставки покупцеві, залежно від умов договорів. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією.

Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцянних послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становить більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцянних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік. Стандартні строки оплати становлять до 90 днів.

Залишки по договору

Договірний актив

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту, якщо таке право обумовлене не плинном часу, а іншими чинниками. Якщо Компанія здійснює передачу готової продукції та товарів клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображеніх як дебіторська заборгованість. Договірні активи підлягають оцінці на предмет знецінення як фінансовий актив.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі Фінансові активи.

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

Витрати. Витрати відображаються у фінансовій звітності за методом нарахування - визнаються в момент їх виникнення, незалежно від отримання первинних документів чи сплати грошових коштів.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і базуються на досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім зазначених оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у окремій фінансовій звітності, та бухгалтерські оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведені далі:

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив військового вторгнення Російської Федерації в Україну та макроекономічних подій на діяльність Компанії.

Після звітної дати, 24 лютого 2022 року Російська Федерация розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну.

На дату складання фінансової звітності Компанія не втратила контроль над своїми активами. Негативний вплив ситуації на діяльність Компанії не є суттєвим.

Компанія продовжує свою діяльність у нинішніх умовах, орієнтуючись на забезпечення безперебійного постачання продукції з урахуванням подальшого розвитку мережі супермаркетів основного клієнта Компанії – ТОВ «АТБ-Маркет»

Дохід Компанії від продажу продукції у лютому - квітні був на 20% нижчим за запланований в результаті закриття частини магазинів мережі АТБ, яка є основним клієнтом Компанії, через активні бойові дії та зниження попиту, а також логістичні труднощі на початку війни, але вже у травні - вересні почав зростати і до кінця 2022 року досяг 80,7% від запланованого. Попри війну, Компанія продовжує реалізовувати свої плани. Так, у 4 кварталі 2022 року було зроблено 50% передоплату на придбання генераторів, поставка яких відбулася в 1 кварталі 2023 року.

На даний момент, Компанія має виграване становище перед іншими виробничими компаніями, за рахунок:

- Реалізації продукції (приблизно 90% від суми загальної реалізації) компанії ТОВ «АТБ-маркет» (пов'язана сторона), яка є однією з найбільших ритейл-компаній в Україні.
- Постачання продукції на розподільчі центри ТОВ «АТБ-маркет» транспортом ПП «Транс Логістик» (пов'язана сторона).
- Компанія має стійке фінансове становище, що дозволяє оплачувати рахунки постачальників сировини, допоміжних матеріалів, послуг відповідно до умов договорів та погашати раніше сформовану кредиторську заборгованість.

Нові умови ведення господарської діяльності привели до вимог внесення постійних змін у бізнес процеси, процедури, регламенти Компанії. А саме:

- Змінювати обсяги закупівель та терміни доставки продукції.
- Переорієнтуватися на нових постачальників сировини, товарно-матеріальних цінностей та послуг.
- Переглядати асортимент продукції та рецептурні карти
- Продовжити договори оренди генераторів, а також придбати генератори для забезпечення Компанії безперебійними джерелами живлення в умовах відключення світла.

Компанія продовжує своєчасно розраховуватися за всіма зобов'язаннями. Кредиторська заборгованість за товари та послуги оплачується на основі чіткого визначення пріоритетів та з урахуванням договірних термінів погашення кредиторської заборгованості.

Компанія не має операцій з компаніями та особами, які перебувають під санкціями.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Компанія забезпечує повне дотримання законодавства України. Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачуються в повному обсязі.

Провідний управляючий персонал продовжує ефективне управління Компанією, вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин.

На дату цієї фінансової звітності не було випадків припинення експлуатації ІТ-систем, пов'язаних із припиненням їх підтримки постачальником. Критичні для бізнесу системи або підтримуються силами власних фахівців або відмова постачальників від підтримки таких систем не вплине на можливість їхньої подальшої експлуатації протягом тривалого часу. З початку військових дій не було жодних інцидентів, пов'язаних з кібербезпекою.

Керівництво Компанії підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків Компанії на наступні 12 місяців на основі:

- аналізу виконання річного бюджету руху грошових коштів за 2022 рік;
- зростання доходу від реалізації продукції з урахуванням запланованої динаміки росту мережі магазинів основного клієнта Компанії, яку планується обслуговувати у 2023 році;
- припущення щодо стабільності постійних витрат на історичному рівні та зростання операційних витрат відповідно до зростання доходу від реалізації продукції;
- зменшення інвестицій в основні засоби до мінімального рівня (придбання генераторів та виконання зобов'язань по контрактах, укладених у попередніх періодах)

Незважаючи на те, що фінансові показники Компанії були стабільними у 2021 році, а більшість її активів не постраждали від війни, військові дії, що відбуваються після звітної дати, створили суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів і втрати майна, машин та обладнання через фізичні втрати внаслідок воєнних дій, або використання для військових потреб в умовах воєнного стану в Україні. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість, є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності в найближчому майбутньому. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає доцільним застосування припущення про безперервність діяльності для складання фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на цю дату.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході своєї звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСФЗ 9, фінансові інструменти повинні первісно відображатися за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались операції за ринковими чи неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій із непов'язаними сторонами і аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 15.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Оцінка орендованих активів відповідно до МСФЗ 16. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для подовження оренди. Опціони на подовження включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що договір буде подовжено.

Для оренди, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- Компанія враховує досвід щодо кожного об'єкта нерухомості, щодо якого Компанія має історію пропонування договору після спливу першого контрактного строку;
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (або відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи;

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики (продовження)

- Компанія враховує обсяги витрат на попіщення орендованого майна у звичайному порядку діяльності, які вона понесла, а також витрати, які потрібно буде понести у разі заміни орендованого активу;
- У Компанії є визначена та затверджена стратегія діяльності, щодо оренди активів які безпосередньо пов'язані з основною діяльністю.

Усі періоди, які охоплюється можливістю продовження оренди об'єктів нерухомості були відображені у складі зобов'язань з оренди, оскільки Компанія мала достатню впевненість у подовженні цих договорів оренди (чи їх нерозторгненні), враховуючи фактори зазначені вище.

Ставка додаткових запозичень орендаря, використана при розрахунках балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди, визначається як процентна ставка за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (щомісячні дані статистики фінансових ринків НБУ закладка «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення»).

Середня ставка додаткових запозичень орендаря на 31 грудня 2021 року склала 16.77% (на 31 грудня 2020 року – 17.74%). Середній строк оренди активів станом на 31 грудня 2021 року становив 1.3 роки (на 31 грудня 2020 року – 2.4 роки).

Враховуючи обсяг і характер розрахунків, керівництво Компанії вважає недоцільним розкривати чутливість балансової вартості активів з права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно закладеної у договір процентної ставки та строку оренди активів.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології та моделей.

Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 23. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком. Компанія використала власну історичну інформацію з урахуванням прогнозних макроекономічних показників у прогнозній моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків.

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності
Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2	27 серпня 2020	1 січня 2021
Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19»	31 березня 2021	1 квітня 2021

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 31 березня 2021 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року були опубліковані зміни МСФЗ 16, які надають орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які приводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміни МСФЗ 16, опубліковані 31 березня 2021 року, подовжують строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року. Компанія не застосовувала це спрощення.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності
Зміни до МСБО 16 – Надходження від продажу, отримані до приведення об'єкту в стан, необхідний для експлуатації	14 травня 2020	1 січня 2022
Зміни до МСБО 37 – Обтяжливі контракти	14 травня 2020	1 січня 2022.
Зміни до МСФЗ 1 – Дочірнє підприємство, яке вперше застосує МСФЗ	14 травня 2020	1 січня 2022
МСФЗ 9 – Припинення визнання фінансових зобов'язань	14 травня 2020	1 січня 2022
Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28	11 вересня 2014	з дати, яка буде встановлена РМСБО
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1	23 січня 2020	1 січня 2022
Поправки в МСФЗ 41 «Сільське господарство» ефект оподаткування при визначенні справедливої вартості.		1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни МСБО 37 (роз'яснює значення «витрати на виконання договору»)	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни МСФЗ 3 (дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнес)	14 травня 2020	1 січня 2022
МСФЗ 17 «Договори страхування»	25 червня 2017	1 січня 2023
Зміни до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - замінено визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.	12 лютого 2021	1 січня 2023
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»-практичні рекомендації щодо формування суджень про суттєвість	12 лютого 2021	1 січня 2023
МСБО 12 «Податки на прибуток» - Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може привести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.	7 травня 2021	1 січня 2023
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 – перенесення дати набуття чинності	15 липня 2020	1 січня 2023

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії

6. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі		Машини		Транспортні засоби		Інші основні засоби		Незавершені капітальні вкладення в основні засоби		Усього	
	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік
Валова балансова вартість	232 686	217 745	911 657	900 487	4 021	7 752	54 341	49 567	17 648	13 317	1 220 353	1 188 868
Накопичені знос та амортизація	(85 950)	(62 664)	(374 993)	(292 849)	(2 521)	(5 970)	(32 656)	(26 898)	-	-	(496 120)	(388 381)
Балансова вартість	146 736	155 081	536 664	607 638	1 500	1 782	21 685	22 669	17 648	13 317	724 233	800 487
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	14 167	2 460	589	-	-	220	-	-	187 569	55 639	202325	58 319
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	4 258	21 891	158 415	24 280	2 357	-	18 646	5 137	(183 676)	(51 308)	-	-
Вибуття, основні засоби	(389)	(9 410)	(687)	(13 110)	(209)	(3 951)	(1 012)	(363)	-	-	(2297)	(26 834)
Знос, основні засоби	(31 333)	(23 286)	(98 738)	(82 144)	(491)	3 449*	(6 293)	(5758)	-	-	(136 855)	(107 739)
Валова балансова вартість	250 722	232 686	1 069 974	911 657	6 169	4 021	71 975	54 341	21 541	17 648	1 420 381	1 220 353
Накопичені знос та амортизація	(117 283)	(85 950)	(473 731)	(374 993)	(3 012)	(2 521)	(38 949)	(32 656)	-	-	(632 975)	(496 120)
Балансова вартість	133 439	146 736	596 243	536 664	3 157	1 500	33 026	21 685	21 541	17 648	787 406	724 233

Опис наявності обмежень права власності, основні засоби

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Основні засоби, передані у заставу	71 785	-
Договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів	14 083	18 774

6. Основні засоби (продовження)

* Нарахована сума амортизації транспортних засобів за 2021 рік становить 627 тис. грн., в тому числі амортизація активів в формі права користування – 61 тис. грн, а за 2020 рік : 499 тис. грн., в тому числі амортизація активів в формі права користування – 104 тис. грн.; Сума зносу вибувших транспортних засобів склала в 2021 році– 136 тис. грн., в тому числі активи в формі права користування – 44 тис. грн., а в 2020: - 3 948 тис. грн, в тому числі активів в формі права користування – 330 тис. грн.

Нарахована сума амортизації по категорії «Будівлі» за 2021 рік становить 34 422 тис. грн, (2020 рік: 32 477 тис. грн.) в тому числі амортизація активів в формі права користування – 24 943 тис. грн, (2020 рік – 23 953 тис. грн.); Сума вибуття амортизації активів в формі права користування в категорії будівель за 2021 рік – 3 089 тис. грн., (2020 рік- 9 191 тис. грн)

Нарахована сума амортизації по категорії «Машини» за 2021 рік становить 107 666 тис. грн, (2020 рік: 95 050 тис. грн.); Сума вибуття амортизації машин та обладнання за 2021 рік – 8 928 тис. грн., (2020 рік- 12 906 тис. грн)

Нарахована сума амортизації по категорії «Інші основні засоби» за 2021 рік становить 7 303 тис. грн, (2020 рік: 6 107 тис. грн.); Сума вибуття амортизації інших основних засобів за 2021 рік – 1 010 тис. грн., (2020 рік- 349 тис. грн)

Активи у формі права користування включені до категорії «Будівлі» та «Транспортні засоби» та являють собою право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. Активи більшою частиною являють собою орендовані у пов'язаних сторін приміщення, що використовуються для розміщення виробничих, допоміжних, обслуговуючих та адміністративно-побутових приміщень. Транспортні засоби, що орендуються у пов'язаних сторін, використовуються для транспортних потреб Компанії. Балансова вартість основних засобів та активів з права користування, що включені до категорії «Будівлі» станом на 31 грудня 2021 року становить 101 415 тис. грн та 35 908 тис. грн. відповідно.(на 31 грудня 2020 року: 113 201 тис. грн. та 45 466 тис. грн відповідно). Балансова вартість основних засобів та активів з права користування, що включені до категорії «Транспортні засоби» станом на 31 грудня 2021 року становить 3 157 тис. грн та 46 тис. грн. відповідно.(на 31 грудня 2020 року: 1 320 тис. грн. та 180 тис. грн відповідно). Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у Примітці 14.

Незавершені капітальні вкладення складаються з передоплат за основні засоби та невстановленого обладнання.

Станом на 31 грудня 2021 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 50 796 тис. грн. були повністю замортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2020 року: 41 152 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року стаття «Будівлі та споруди» складається в основному з активів у формі права користування, визнаного за договорами оренди, та капітальних ремонтів (поліпшення) орендованих приміщень. Станом на 31 грудня 2021 року стаття «Будівлі та споруди» включала капітальні ремонти (поліпшення) орендованих приміщень на суму 96 049 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 101 270 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби залишковою вартістю 71 785 тис. грн. перебували в заставі для забезпечення оплати кредиторської заборгованості постачальникам цих основних засобів. На 31 грудня 2020 року основні засоби в заставі не перебували

7. Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Рух нематеріальних активів був наступним:

У тисячах прив'єн	Назви брендів		Комп'ютерне програмне забезпечення		Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію		Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи		Усього	
	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік
Валова балансова вартість	275	275	15 494	12 645	298	298	17 930	-	33 997	13 218
Накопичені знос та амортизація	(132)	(107)	(5 976)	(4 557)	(76)	(47)		-	(6 184)	(4 711)
Балансова вартість	143	168	9 518	8 088	222	251	17 930	-	27 813	8 507
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	-	2 911	-	-	31 731	17 930	31 731	20 841
Збільшення (зменшення) через інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	37 183	-	-	-	(37 183)	-	-	-
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(4)	-	(69)	(62)	(17)	-	-	-	(90)	(62)
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(19)	(25)	(7 606)	(1 419)	(11)	(29)	-	-	(7 636)	(1 473)
Валова балансова вартість	271	275	52 608	15 494	281	298	12 478	17 930	65 638	33 997
Накопичені знос та амортизація	(151)	(132)	(13 582)	(5 976)	(87)	(76)	-	-	(13 820)	(6 184)
Балансова вартість	120	143	39 026	9 518	194	222	12 478	17 930	51 818	27 813

Нематеріальні активи складались, в основному, з програмного забезпечення та передоплат, виданим постачальникам нематеріальних активів, що обліковуються в складі незавершених капітальних вкладень в нематеріальні активи.

8. Поточні запаси

У тисячах гривень	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Поточна сировина	286 050	237 013
Поточні виробничі допоміжні матеріали	89 480	74 403
Поточна готова продукція	75 137	49 935
Поточне незавершене виробництво	8 771	8 128
Поточні товари для продажу	658	413
Загальна сума поточних запасів, за чистою вартістю реалізації	460 096	369 892

9. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	214 183	353 322
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 321	1 111
Рахунок резерву під очікувані кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	(1 074)	(1 399)
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості	214 430	353 034

Розкриття інформації про матрицю забезпечення

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків:

Таблиця А – Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

№ п/п	Статті	Фінансові інструменти					
		Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові інструменти		по класах – Усього	
		На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	Фінансові активи (валова балансова вартість)	214 183	353 322	1 321	1 111	215 504	354 433
2	Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,5	0,4	0	7,3	0,4	0,4
3	Фінансові активи (балансова вартість)	213 109	352 004	1 321	1 030	214 430	353 034

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

№ п/п	Статті	Фінансові активи за тривалістю									
		Поточний		Більше одного місяця та не більше двох місяців		Більше двох місяців та не більше трох місяців		Більше трох місяців		прострочення - Усього	
		На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	Фінансові активи (валова балансова вартість)	210 208	348 117	2 978	1 222	961	410	36	4 684	214 183	354 433
2	Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,14	0,4	15,45	0,5	29,38	0,5	100	1,1	0,5	0,4
3	Фінансові активи (балансова вартість)	209 913	346 781	2 518	1 216	678	408	0	4 629	213 109	353 034

Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки у фінансових активах за 2021 рік представлені у наведеній нижче таблиці:

		2021 рік	2020 рік
		тис. грн.	тис. грн.
Рахунку резерву під кредитні збитки у фінансових активах на початок року		1 399	1 551
Використання резерву, рахунок під кредитні збитки за фінансовими активами		(75)	(57)
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, резервний рахунок під кредитні збитки за фінансовими активами		(250)	(95)
Рахунку резерву під кредитні збитки у фінансових активах на кінець року		1 074	1 399

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Вся торговельна та інша дебіторська заборгованість Компанії деномінована в національній валюті. Справедлива вартість фінансових активів у складі дебіторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною. Основна частина дебіторської заборгованості належить повязаним особам.

Торгова та інша дебіторська заборгованість від третіх сторін в основному погашається протягом 90 днів.

10. Інші поточні нефінансові активи

Строка Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2021 року «Інші поточні нефінансові активи» включає: аванси видані у сумі 25 276 тис. грн. (9 215 тис. грн. на 31.12.2020 року), кошти на спеціальному казначейському рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ у сумі 28 991 тис. грн. (18 304 тис. грн. на 31.12.2020 року).

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
	тис. грн.	тис. грн.
Готівка	49	5
Залишки на рахунках в банках	795	300
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	15 661	4 964
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	741	363
Очікуваний рівень кредитних збитків	-	(20)
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	17 246	5 612

На 31 грудня 2021 року Компанія має відкриті розрахункові та депозитні рахунки у АТ «Райффайзен Банк Аваль» на суму 16 456 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 5 264 тис. грн.) Станом на 31 грудня 2021 року Компанія розмістила в банку короткостроковий депозит (зі строком погашення менше трьох місяців), деномінований у гривні, за яким нараховувались відсотки за процентною ставкою 3,21% річних. (на 31 грудня 2020 року - ставка за депозитом складала 2,7 %). Протягом 2021 року ставка змінювалась в діапазоні 2,7-5,5% (в 2020 році - 0,1-11,2%).

Поточні рейтинги, присвоєні банку агентством Moody's за довгостроковими депозитами в іноземній валюті - B2; довгостроковими депозитами в національній валюті - B2; що говорить про стабільний прогноз діяльності банку. Також АТ «Райффайзен Банк Аваль» входить до переліку системно важливих банків Національного банку України.

12. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
	тис. грн.	тис. грн.
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (товари, послуги)	206 477	180 085
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (розрахунки з оплати праці)	11 194	6 471
Поточні податкові зобов'язання, поточні ПДВ	2 297	3 183
Інші податки	984	371
Всього	220 952	190 110

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 30 днів. Станом на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість у сумі 45 584 тис. грн. виникла за договорами, за якими розрахунки провадяться у гривнях, але платежі за договором змінюються відповідно до зміни курсу гривні до євро; у сумі 0 тис. грн. виникла за договорами, за якими розрахунки провадяться у гривнях, але платежі за договором змінюються відповідно до зміни курсу гривні до долара (31 грудня 2020 року: 16 931 тис. грн. та 20 тис. грн відповідно). Інша кредиторська заборгованість була деномінована у гривнях.

13. Інші поточні фінансові зобов'язання

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
	тис. грн.	тис. грн.
Інші поточні зобов'язання		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	169 935	252 692
Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	199 012	257 050
Інші поточні зобов'язання	89 908	34 056
Всього	458 855	543 798

13. Інші поточні фінансові зобов'язання (продовження)

Фінансові зобовязання за амортизованою собівартістю включають: безвідсоткові позики від зв'язаних сторін 169 935 тис. грн (31 грудня 2020 року - 183 935 тис. грн.) та зобов'язання за договорами відступлення права вимоги 0 тис. грн. (31 грудня 2020 року - 68 756 тис. грн.).

Поточні нараховані витрати та інші поточні зобовязання включають: зобов'язання з оренди пов'язаних осіб—прострочені платежі (з ПДВ) у сумі 198 335 тис. грн. (31 грудня 2020 року - 256 920 тис. грн.).

Інші поточні зобовязання включають: зобов'язання з оренди за МСФЗ 16 (без ПДВ) у сумі 32 756 тис. грн., (2020 рік - 20 947 тис. грн.), зобов'язання за придбані основні засоби 54 524 тис. грн. (2020 рік-10 156 тис. грн) та зобов'язання по оплаті роялті 2 628 тис. грн. (2020 рік - 2 953 тис. грн.).

14. Оренда**Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності**

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті зобов'язань за фінансовою діяльністю представлені у звіті про рух грошових коштів, прямий метод у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	Запозичення		Орендні зобов'язання		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	183 935	199 784	314 645	336 500	498 580	536 284
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності						
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	127 477	-	-	-	127 477
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	(14 000)	(143 326)	(97 296)	(31 057)	(111 296)	(174 383)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (відсотки)	-	-	(9 689)	(12 263)	(9 689)	(12 263)
Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	-	15 400	2 681	15 400	2 681
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності, інші зміни	-	-	13 917	6 521	13 917	6 521
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності, фінансові відсотки	-	-	9 689	12 263	9 689	12 263
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	(14 000)	(15 849)	(67 979)	(21 855)	(81 979)	(37 704)
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	169 935	183 935	246 666	314 645	416 601	498 580

Розкриття інформації про оренду

Подання оренди для орендаря

Активи з права користування, які не відповідають визначенням інвестиційної нерухомості на початок періоду	45 646
Активи з права користування, які не відповідають визначенням інвестиційної нерухомості на кінець періоду	37 435

14. Оренда (продовження)**Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування**

Активи з права користування включено до статті "Основні засоби" Звіту про фінансовий стан поточні/непоточні. Їх балансова вартість розкрита у Примітці 6. Ці активи фактично являють собою забезпечення зобов'язань з оренди, оскільки у разі невиконання зобов'язань орендатором права на орендований актив переходять до орендодавця.

Орендовані активи не можуть бути використані і не використовуються Компанією як забезпечення за залученими позиковими коштами.

Орендні зобов'язання на 31 грудня 2020 року	
Поточні зобов'язання за орендою на початок періоду	20 947
Непоточні орендні зобов'язання на початок періоду	36 648
Орендні зобов'язання на 31 грудня 2020 року	57 595
Орендні зобов'язання на 31 грудня 2021 року	
Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	32 756
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	14 898
Орендні зобов'язання на 31 грудня 2021 року	47 654

Поточні зобов'язання за орендою відображаються у складі «Інших поточних фінансових зобов'язань» в звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні. Непоточні орендні зобов'язання включені до складу «Інших непоточних фінансових зобов'язань» в звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні.

Витрати, повязані з орендою, за роки, які закінчилися 31 грудня, складалися з наступного:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	9 689	12 263
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	3 001	1 424
Вибуття активів з договорами оренди	505	9 733
Приріст активів з права користування	15 400	2 681

15. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами, зокрема, є підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, провідний управлінський персонал Компанії та інші компанії та фізичні особи, що відповідають визначенню зв'язаних сторін за МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Інші пов'язані сторони - підприємства, що знаходяться під спільним контролем кінцевих власників Компанії.

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

	Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Операції між пов'язаними сторонами				
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	8	1 250	8	1 250
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	3 940 964	3 486 939	3 940 964	3 486 939
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	174 160	144 482	174 160	144 482
Облік оренді орендарем, операції з пов'язаною стороною	27 181	30 569	27 181	30 569
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	14 000	143 326	14 000	143 326
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	-	127 477	-	127 477
Загальні зобов'язання, взяті суб'єктом господарювання, операції між пов'язаними сторонами	6 579	6 368	6 579	6 368
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами				
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду	430 684	591 513	430 684	591 513

15. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду	204 991	336 612	204 991	336 612
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною на кінець звітного періоду	289	1 217	289	1 217

Загальні зобов'язання, взяті суб'єктом господарювання, операції між пов'язаними сторонами показані окремими рядками та включають: зобов'язання з роялті.

- (i) *Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами та суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду*

Дохід від реалізації м'ясних продуктів ТОВ «АТБ-маркет» складає 90,4% всього доходу від реалізації готової продукції Компанії у 2021 році (2020 рік: 91%) (Примітка 17).

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість зв'язаних сторін є незабезпечені і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк до двох місяців. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від зв'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни. Станом на 31 грудня 2021 року простроченої торгової дебіторської заборгованості більше 90 днів від зв'язаних сторін немає (2020 рік: немає). Станом на 31 грудня 2021 року резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю від зв'язаних сторін становив 289 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 1 217 тис. грн.).

- (ii) *Витрати та суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду*

Компанія орендує у зв'язаних сторін приміщення, в тому числі ті, в яких знаходяться виробничі потужності Компанії. Термін договорів в основному складає три роки з можливістю подовження. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року вся кредиторська заборгованість Компанії перед зв'язаними сторонами була деномінована в гривнях та обліковувалась за номінальною вартістю за договором.

Зобов'язання	31 грудня 2021 року тис. грн.	31 грудня 2020 року тис. грн.
Компанії під спільним контролем		
Безвідсоткові позики	169 935	183 935
Зобов'язання за договорами відступлення права вимоги	-	68 756
Зобов'язання з оренди – просрочені платежі з ПДВ	198 335	256 920
Зобов'язання з оренди за МСФЗ 16 – довгострокові (без ПДВ)	11 640	36 400
Зобов'язання з оренди за МСФЗ 16 (без ПДВ)	24 693	20 731
Кредиторська заборгованість за послуги	22 765	21 570
Кредиторська заборгованість за товари	264	248
Зобов'язання по оплаті роялті	2 628	2 953
Всього	430 260	591 513

- (iii) *Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами*

Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами за позиками становила 169 935 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 183 935 тис. грн.). Позики деноміновані у гривнях, безпроцентні та погашаються за вимогою позикодавця. Компанія обліковує позики за номінальною вартістю.

Винагорода провідному управлінському персоналу.

У 2021 році винагорода провідного управлінського персоналу, включаючи заробітну плату, премії, заохочувальні виплати і соціальні внески, склала 8 103 тис. грн. і була включена до складу адміністративних витрат (2020 рік: 7 063 тис. грн.).

16. Податок на прибуток

Прибуток Компанії за 2021 рік та за 2020 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%.

Розкриття інформації про податок на прибуток

Узгодження податку на прибуток, відображеного у цій фінансовій звітності, та прибутку до оподаткування, помноженого на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня:

16. Податок на прибуток (продовження)

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
	Поточний звітний період 2021 рік	Попередній звітний період 2020 рік
Обліковий прибуток	198 385	265 412
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	35 709	47 774
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	1 262	1 221
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	36 971	48 995

Внаслідок певних відмінностей в правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Компанія вважає такі відмінності не суттєвими, тому відстрочений податок не визнає у своїй фінансовій звітності.

17. Дохід від звичайної діяльності

Джерелом доходу від звичайної діяльності є реалізація ковбас власного виробництва. Дохід від звичайної діяльності визнається у момент, коли клієнт отримує контроль над переданими йому активами. Дохід від звичайної діяльності визнається одномоментно.

	2021 рік	2020 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	4 349 310	3 799 337
Інший дохід від продажу	14 620	15 105
Всього	4 363 930	3 814 442

У 2021 році 90,3% всього доходу Компанії від реалізації готової продукції було отримано від покупця, що є пов'язаною стороною (Примітка 15) (у 2020 році 91%). Майже 100% доходу отримано від продажу продукції на території України.

18. Витрати за характером (собівартість реалізації)

	2021 рік	2020 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина та витратні матеріали використані	2 874 100	2 426 844
Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення	389 160	333 177
Витрати зносу	111 990	109 365
Комунальні витрати	94 126	54 443
Витрати зносу (амортизація активу з права користування)	22 300	21 324
Інші витрати (собівартість реалізованих товарів)	20 561	15 984
Інші витрати	140 096	134 201
Всього собівартість	3 652 333	3 095 338

19. Витрати за характером (витрати на збут)

	2021 рік	2020 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати на послуги (складське зберігання)	149 316	114 375
Транспортні витрати	63 030	66 704
Витрати на рекламу (Маркетинг та реклама)	56 590	61 271
Витрати на рекламу (Пакувальні матеріали)	67 327	44 385
Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення	35 692	41 475
Комунальні витрати	10 916	7 313
Витрати на роялті	6 579	6 368
Витрати зносу	3 553	3 349
Витрати на відрядження	435	445
Інші витрати	4 673	1 265
Всього	398 111	346 950

20. Витрати за характером (адміністративні витрати)

	2021 рік	2020 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення	71 038	64 252
Витрати на оплату професійних послуг	4 178	8 816
Витрати зносу	10 501	3 089
Витрати на ремонт і обслуговування	3 396	2 208
Витрати на послуги (охрані)	3 438	3 246
Транспортні витрати	2 393	1 887
Комунальні витрати	3 700	2 483
Витрати на комунікацію	438	464
Орендні витрати	2 024	625
Інші витрати	3 457	1 234
Всього	104 563	88 304

21. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року затверджений і повністю сплачений статутний капітал Компанії становив 34 509 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 34 509 тис. грн.).

Учасники Товариства	Доля участі, %
1 Бі Джи Ві Груп Лімітед (BGV Group Limited, Nicosia, Cyprus)	33,34
2 Сонато Холдінгс Лімітед (Sonato Holdings Limited, Nicosia, Cyprus)	33,33
3 Скаді Холдінгс Лімітед (Skadi Holdings Limited, Nicosia, Cyprus)	33,33

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи учасникам прийнятний рівень дохідності. Сума капіталу, яким Компанія управляла на 31 грудня 2021 року становила 878 128 тис. грн (на 31 грудня 2020 року становила 716 714 тис. грн.) Основним джерелом ліквідності Компанії є грошові кошти, отримані від основної діяльності. Як правило, ці кошти використовуються для фінансування операційної діяльності, капітальних інвестицій та сплати податків.

Оголошені дивіденди

Протягом 2021 та 2020 років Компанія не розподіляла прибуток у вигляді дивідендів.

Нерозподілений прибуток

Відповідно до законодавства України, Компанія може направити поточні прибутки або на виплату дивідендів, або на поповнення інших резервів, як зазначено в статуті. Подальше використання резервів може бути законодавчо обмежено; суми, направлені на поповнення резервів, переважно мають бути використані на цілі, вказані, коли таке направлення відбувається. Розподіл прибутків українськими підприємствами відбувається із поточних або накопичених нерозподілених прибутків, але не із створених резервів.

22. Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході ведення бізнесу Компанія час від часу виступає позивачем та відповідачем у судових справах. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності.

Податкове законодавство. Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були напевним чином відображені в обліку.

Зобов'язання по капітальніх витратах

Станом на 31 грудня 2021 року умовні зобов'язання Компанії по капітальним інвестиціям, які відносились до придбання виробничого обладнання, склали 14 083 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 18 774 грн.)

Компанія виділила необхідні ресурси для виконання цих зобов'язань. Керівництво Компанії вважає, що майбутні чисті доходи будуть достатніми для покриття цих та подібних зобов'язань.

23. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків у цілому. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості дебіторської заборгованості та грошових коштів на банківських рахунках, які розкриті у Примітці 9 та Примітці 11.

З метою управління кредитним ризиком керівництво Компанії проводить аналіз за строками затримки платежів та відстежує просточені залишки.

Концентрація кредитного ризику. Компанія наражається на концентрацію кредитного ризику. На 31 грудня 2021 року Компанія мала 1 контрагента, що є пов'язаною особою. Ця дебіторська заборгованість становила 204 991 українських гривень, або 95,6 % від загальної суми фінансової дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2020 – 336 612 тисяч українських гривень, або 95,3 % від загальної суми фінансової дебіторської заборгованості).

Станом на 31 грудня 2021 року – 95,4 % грошових коштів та їх еквівалентів Компанії були розміщені на рахунках в 2 банках (на 31 грудня 2020 року – 93,5 %).

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірностей (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Сума заборгованості на момент дефолту – це оцінка ризику на майбутню дату дефолту з урахуванням очікуваних змін у сумі ризику після закінчення звітного періоду, включаючи погашення основної суми боргу і сплату процентів, та очікуване використання коштів за кредитними зобов'язаннями. Ймовірність дефолту (PD, probability of default) – це оцінка ймовірності настання дефолту протягом певного періоду часу. Збиток у разі дефолту (LGD, loss given default) – це оцінка збитку, що виникає у випадку дефолту. Вона заснована на різниці між договірними грошовими потоками до виплати і потоками, які кредитор очікує отримати. Зазвичай, цей показник виражається у процентах від заборгованості на момент дефолту (EAD, exposure at default). Очікувані збитки дисконтуються до приведеної вартості на кінець звітного періоду. Ставка дисконтування – це ефективна процентна ставка (ЕПС) за фінансовим інструментом або її приблизна величина.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю та за дебіторською заборгованістю за розрахунками із нарахованих доходів, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту. Весь строк інструменту дорівнює залишковому строку дії договору до строку погашення боргових інструментів із коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо воно має місце. Компанія оцінює збитки, що виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту, протягом залишкового строку фінансового інструменту. Модель «12-місячні очікувані кредитні збитки» являє собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк, які виникають у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких можливе протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду або протягом строку дії фінансового інструменту, який залишився, якщо він становить менше року.

Компанія застосовує триетапну модель оцінки очікуваних кредитних збитків за іншою дебіторською заборгованістю. Етап 1 – для фінансового інструмента, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні і за яким не відбулося значного підвищення кредитного ризику після первісного визнання, оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі 12-місячних очікуваних кредитних збитків. Етап 2 – якщо після первісного визнання виявлено значне підвищення кредитного ризику, фінансовий інструмент переводиться в Етап 2, проте поки що не вважається кредитно-знеціненим. Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк. Етап 3 – якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переводиться в Етап 3. Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк. У результаті переведення активу в Етап 3 організація припиняє визнавати процентний дохід на основі валової балансової вартості та під час розрахунку процентного доходу застосовує до балансової вартості ефективну процентну ставку активу за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності заснована на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується прогнозна інформація. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик. Для оцінки ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижезазначених критеріїв:

- прострочення платежу перевищує 90 днів;
- боржник відповідає критеріям імовірної неплатоспроможності:
 - боржник припиняє свою діяльність;
 - боржник є неплатоспроможним;
 - боржник порушив фінансову дисципліну;
 - зростає можливість того, що боржник розпочне процедуру банкрутства.

Інструмент більше не вважається дефолтним, якщо він більше не відповідає будь-якому з критеріїв дефолту протягом 3 місяців поспіль.

Основні принципи розрахунку параметрів кредитного ризику. Заборгованість на момент дефолту визначається на основі очікуваного графіку платежів.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків застосовуються два види вірогідності дефолту: вірогідність дефолту протягом 12 місяців та вірогідність дефолту за весь строк. Оцінка 12-місячної вірогідності дефолту ґрунтуються на останніх наявних даних про дефолти за минулі періоди та за необхідності коригуються з урахуванням прогнозної інформації. Вірогідність дефолту за весь строк являє собою оцінку вірогідності настання дефолту протягом строку фінансового інструменту, що залишився, та дорівнює сумі 12-місячних вірогідностей дефолту за весь строк дії інструменту. Для розрахунку ймовірності дефолту за весь строк Компанія використовує різні статистичні методи, залежно від типу фінансового інструменту.

Збиток у разі дефолту являє собою очікування Компанії стосовно розміру збитку за дефолтним кредитом.

Як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятися від прогнозних. Компанія вважає ці прогнози своєю найкращою оцінкою можливих результатів. Компанія проводить регулярну перевірку своєї методології та припущень для зменшення розбіжностей між оцінками та фактичними збитками по фінансових активах. Таке бек-тестування проводиться як мінімум один раз на рік.

Результати бек-тестування методології оцінки очікуваних кредитних збитків доводяться до відома керівництва, та після обговорення з уповноваженими особами визначаються подальші кроки з доопрацювання моделей та припущень

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані - наприклад, зміни процентних ставок та зміни обмінного курсу валют.

Валютний ризик. Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня та євро.

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю монетарних зобов'язань в валютах. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках. Чиста позиція з валютного ризику складає 53 979 тис. грн. (за 2020 рік -19 884 тис. грн). Ризик Компанії щодо зміни обмінного курсу валют станом на 31 грудня 2021 року виникає за монетарними фінансовими зобов'язаннями, представленими поточною кредиторською заборгованістю за основні засоби та нематеріальні активи у сумі 51 351 тис. грн, роялті у сумі 2 628 тис. грн.

Наступна таблиця демонструє чутливість Компанії (у зв'язку зі зміною справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань) до обґрунтованої можливої зміни обмінного курсу, за умови постійного значення інших змінних:

	Збільшення/ (зменшення) курсу валюти	Вплив на результат до оподаткування
31 грудня 2021 року		
Зміна курсу валют: гривня / євро	+10%	(5 398)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-10%	5 398
31 грудня 2020 року		
Зміна курсу валют: гривня / євро	+10%	(1 988)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-10%	1 988

Ризик був розрахований лише для грошових залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Процентний ризик. Компанія наражається на процентний ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки за банківськими депозитами на її фінансовий стан та грошові потоки. Керівництво вважає цей ризик несуттєвим для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Керівництво щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з коштів торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Портфель ліквідності Компанії складається з грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 11). За оцінкою керівництва, грошові кошти та банківські депозити можуть бути перетворені на грошові кошти з метою задоволення непередбачених потреб у ліквідності.

Керівництво контролює позицію ліквідності та регулярно проводить тестування ліквідності за різних сценаріїв, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У наведених далі таблицях показаний розподіл зобов'язань за договірними строками, що залишилися до погашення. Суми, розкриті у таблиці, показують договірні недисконтовані грошові потоки, включаючи загальну суму зобов'язань з оренди активів з права користування та загальну суму зобов'язань за одержаними позиками. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображені у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні оскільки суми у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні базуються на дисконтованих грошових потоках.

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

У тисячах українських гривень	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного рока	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трох років	Більше трьох років та не більше четирьох років	Більше четирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього	
Валові зобов'язання за арендою	3 043	6 086	9 129	18 259	14 933	-	-	-	-	-	-	-	51 450
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	206 477	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	206 477
Інші поточні фінансові зобов'язання	395 197	5 995	7 045	10 105	7757	-	-	-	-	-	-	-	426 099

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

У тисячах українських гривень	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного рока	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трох років	Більше трьох років та не більше четирьох років	Більше четирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього	
Валові зобов'язання за арендою	2 459	4 919	7 379	14 757	29 500	12 207	-	-	-	-	-	-	71 221
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	180 085	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180 085
Інші поточні фінансові зобов'язання	522 850	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	522 850

24. Розкриття інформації про справедливу вартість.

Визначення справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала фінансових активів та зобов'язань, які обліковуються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, відображені за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів із плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість.

Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, що мають бути отримані, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився.

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначенням строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

25. Представлення 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. Фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Усі фінансові активи Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року було віднесено до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувалися за амортизованою вартістю.

26. Події після звітної дати

Після звітної дати, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Після цього Указом Президента України, схваленим Верховною Радою України, було негайно введено воєнний стан і відповідні тимчасові обмеження, що впливають на економічне середовище.

У результаті бойових дій були окуповані окремі райони Київської, Харківської, Чернігівської, Сумської, Миколаївської, Запорізької та Херсонської областей. На даний момент північні регіони України (Київська, Чернігівська, Харківська та Сумська області) та частина Херсонської області звільнені українськими збройними силами, тоді як у південно-східній частині України, на дату цієї фінансової звітності, тривають активні військові дії. У той же час Російська Федерація продовжує бомбардувати цивільні об'єкти та об'єкти критичної інфраструктури по всій території України.

Активні бойові дії та тимчасовий контроль частини території України російською армією призвели до зниження економічних показників, вимушеної міграції мільйонів громадян, припинення або часткового припинення діяльності деяких підприємств, значних збоїв в роботі енергетичної системи України та ускладнення логістики. Вплив поточної ситуації на діяльність Компанії розкрито у Примітці 4.



Фаворит Плюс

Звіт про управління

ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит плюс»»

2021

Загальна інформація та організаційна структура

Товариство з обмеженою відповідальністю «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» (далі – «Підприємство») було створене 15 жовтня 2010 року згідно з рішенням установчих зборів ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс».

Юридична та фактична адреса Компанії: Україна, 52005, Дніпропетровська область, Дніпровський район, смт. Слобожанське, вул. Василя Сухомлинського, будинок 76.

Принцип формування структури Підприємства - організація та закріплення функцій управління за підрозділами (службами) апарату управління.

Організаційна структура ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит плюс»



Опис діяльності

Основною діяльністю Підприємства є виробництво м'ясних продуктів. Підприємство випускає широкий ряд ковбасних виробів: варені ковбаси, сосиски і сардельки, варену шинку, напівкопчені і варено-копчені ковбаси, сиров'ялені та сирокопчені ковбаси, паштети та м'ясні делікатеси. Асортимент фабрики налічує понад 220 найменувань продукції, кожне з яких має кілька артикулів і виготовляється під трьома торговими марками: ТМ «Добров», ТМ «М'ясна лавка», ТМ «Ковбасний ряд», а також під власними торговельними марками АТБ-маркет (Спецзамовлення, Своя лінія / «М'ясна лавка», Розумний вибір / «Ковбасний ряд»).

Виробничі потужності підприємства розміщені в межах м. Дніпро, за адресою смт Слобожанське вул. В. Сухомлинського 76. Підприємство має склади-магазини у м. Запоріжжя, м. Кривий Ріг, м. Одеса.

Продукція Підприємства представлена у всіх регіонах України завдяки мережі АТБ-маркет, яка є основним замовником Підприємства, іншим рітейлерам та дистрибуторам.

Поряд з розширенням присутності на внутрішньому ринку України, м'ясна фабрика «Фаворит Плюс» прокладає курс до європейського споживача. На підприємстві продукція приведена в повну відповідність з міжнародними стандартами та вимогами до системи безпечності харчових продуктів HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Point). Фабрика отримала сертифікати відповідності міжнародного німецького органу з сертифікації TUV SUD.

Поруч проходить високопропускна траса зі зручними під'їзними шляхами, які є незаперечною перевагою для організації транспортної логістики по доставці готової продукції споживачам і сировини для потреб виробництва.

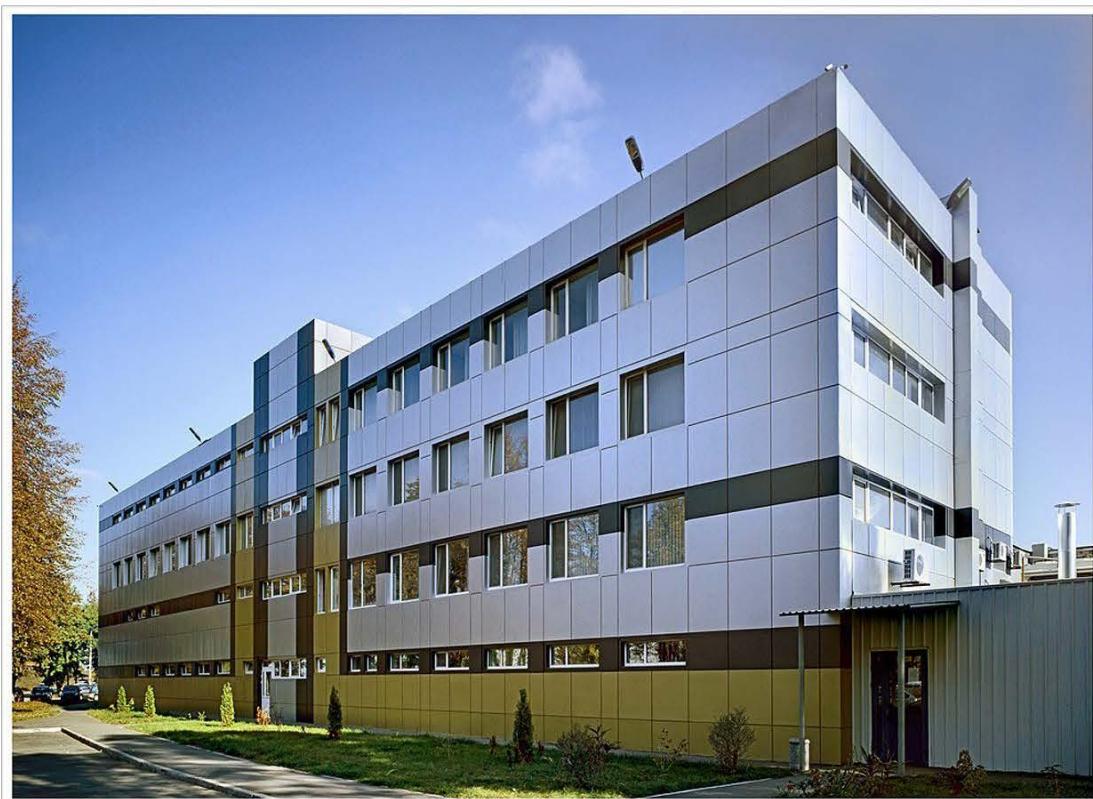


Для досягнення високої ефективності господарської діяльності ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит плюс» використовує сучасні технології виробничого бізнесу:

- Закупівля всієї необхідної сировини для виробництва ковбасних виробів через тендерну процедуру, яка дозволяє виявляти вигідні цінові пропозиції;
- Суворий контроль за якістю та безпечністю сировини та готової продукції, який здійснюється на всіх етапах виробничого процесу, завдяки впровадженню на підприємстві системам менеджменту якості ISO 9001:2015 та безпечності харчової продукції ISO 22000, ISO/TS 22002-1:2009, зі схемою сертифікації FSSC 22000, яка відповідає європейським вимогам;
- Перевірка якості та безпечності всієї входної сировини та кожної партії готової продукції у власній виробничій лабораторії, яка діє на підприємстві;
- Застосування необхідного сучасного виробничого обладнання європейських виробників (Австрії, Німеччини), постійна робота над автоматизацією виробничого процесу;
- Різноманітний асортимент продукції представлений в різних категоріях ковбасних виробів: варені ковбаси, сосиски і сардельки, варена шинка, напівкопчені і варено-копчені ковбаси, сиров'ялені та сирокопчені ковбаси, паштети

та м'ясні десерти;

- Асортимент ковбасних виробів м'ясної фабрики «Фаворит Плюс» випускається під торговельними марками різних цінових сегментів (економ, середній, преміум) з метою задовільнити потреби різних груп населення. Тому кожен споживач в асортименті підприємства може знайти необхідну йому продукцію;
- Підвищення відомості товарів а також лояльності до виробника завдяки постійній маркетинговій підтримці: розміщення зовнішньої реклами, реклами на національних ТВ-каналах, в інтернеті, в торгових точках через проведення дегустацій та консультацій по представленому асортименту продукції фабрики;
- Застосування різних технік продажу і методів підвищення інтересу до ковбасних виробів фабрики: постійна робота з вдосконалення якості продукції, швидке реагування на дії конкурентів щодо цінової політики на продукцію та проведення цінових корективів на продукцію; за допомогою оформлення продукції, проведення цінових акцій, та розширення представленості продукції в різних регіонах України.



Принципи роботи М'ясної фабрики «Фаворит Плюс»:

1. Постійний контроль за якістю та безпечністю продукції, яка виготовляється на підприємстві. Доопрацювання рецептур продукції при необхідності.
2. Моніторинг діяльності конкурентів у сфері цінової політики та змін в асортименті для можливості швидкого реагування та внесення корективів у цінову політику підприємства та внесення змін до асортименту продукції.
3. Робота над підвищеннем виробничих можливостей підприємства та оптимізації асортименту з метою згладжування недопоставок в період критичних сплесків замовлень контрагентів в період проведення цінових акцій, сезонних коливань.
4. М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» є основним постачальником м'ясо-ковбасних виробів у всіх цінових сегментах у мережі АТБ-маркет. Виняток становлять продукти, які виробляють на підприємстві економічно недоцільно.
5. М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» присутня у всіх каналах реалізації.
6. Постійна маркетингова підтримка торговельних марок підприємства, через проведення цінових акцій, рекламних заходів (дегустації, консультації) в торговельних точках, розміщення зовнішньої реклами, реклами на національних телеканалах.
7. Постійне оновлення виробничих ліній та впровадження автоматизованих ліній для підвищення якості продукції та скорочення потреби в виробничому персоналі.

З часу заснування підприємство ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит плюс» значно підвищило виробничі потужності підприємства, розширило асортимент продукції та вже багато років очолює десятку лідерів м'ясо-ковбасної галузі України.

Місія підприємства «Бути стабільним, інноваційним виробником смачних і якісних м'ясо-ковбасних виробів»

Асортимент фабрики налічує понад 220 найменувань продукції, кожне з яких має кілька артикулів і виготовляється під трьома торговими марками: ТМ «Добров», ТМ «М'ясна лавка», ТМ «Ковбасний ряд», а також під власними торговельними марками АТБ-маркет («Спецзамовлення», «Своя лінія» / «М'ясна лавка», «Розумний вибір»/ «Ковбасний ряд»).



Продукція торговельної марки «Добров» (преміум, дорогий ціновий сегмент) має високі якісні характеристики і виробляється з високоякісної м'ясної сировини, відповідно до вимог ДСТУ. При виробництві ковбасних виробів ТМ «Добров» використовуються тільки натуральні спеції та різні види оболонок високої якості. Асортимент продукції налічує більше 40 найменувань.

У торговій марці «М'ясна лавка» (середній+, середній ціновий сегмент) більше 53 різновидів м'ясо-ковбасних виробів і серед даного достатку м'ясо-ковбасних виробів будь-який член сім'ї зможе знайти собі свій улюблений продукт. Завдяки широкому асортименту торгова марка дає своїм споживачам свободу ковбасно-сосисочного вибору.

Головна перевага продукції «Ковбасний ряд» - це оптимальне співвідношення ціни та якості. Марка представлена напівкопченими, вареними ковбасами, сардельками та сосисками. Асортимент продукції налічує більше 40 найменувань.

Досягнення ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» за 2020 рік

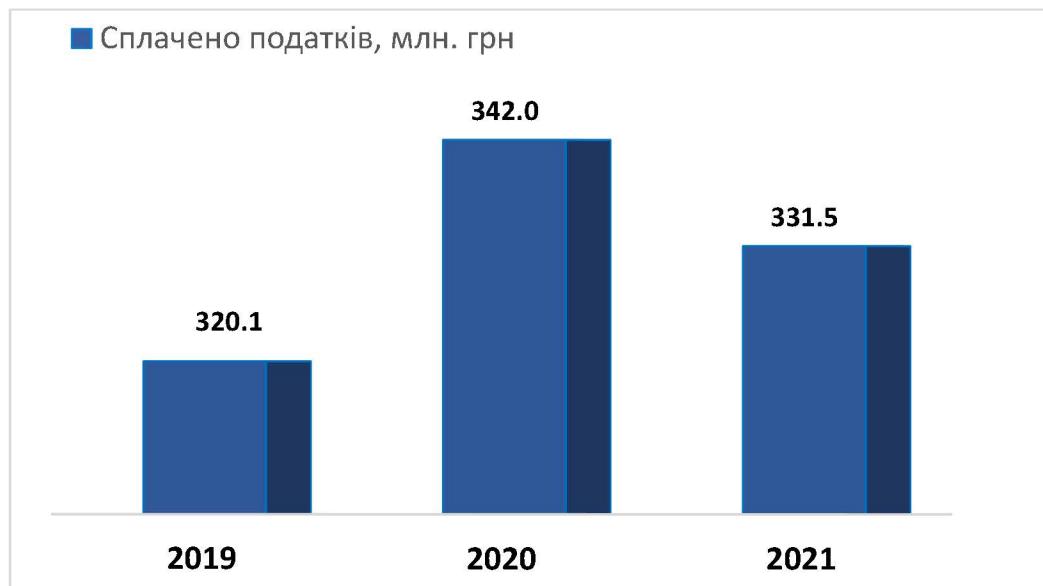
За результатами дослідження Національного бізнес-рейтингу м'ясну фабрику «Фаворит плюс» визнано одним з найефективніших підприємств України у своїй галузі, а підтвердженням високого статусу, надійності й ефективності ведення бізнесу стала престижна нагорода «Зірка якості 2019», «Лідер галузі 2020», «Лідер галузі 2021».





Задля цього м'ясна фабрика «Фаворит плюс» постійно розвивається і впроваджує інноваційні рішення в роботі, зокрема в результаті ресертифікації, в 2018 та 2019 рр. було отримано право на видачу сертифіката на відповідність вимогам FOOD SAFETY SYSTEM CERTIFICATION (FSSC) 22000, зі схемою сертифікації системи менеджменту безпечності харчових продуктів, включаючи вимоги ISO 22000, ISO / TS 22002-1: 2009.

СПЛАЧЕНО ПОДАТКІВ



ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Керівництво контролює позицію по ліквідності і регулярно проводить тестування ліквідності за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Компанія не має вкладень у цінні папери інших підприємств. Не надає фінансових інвестицій в асоційовані підприємства та не інвестує в дочірні підприємства.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

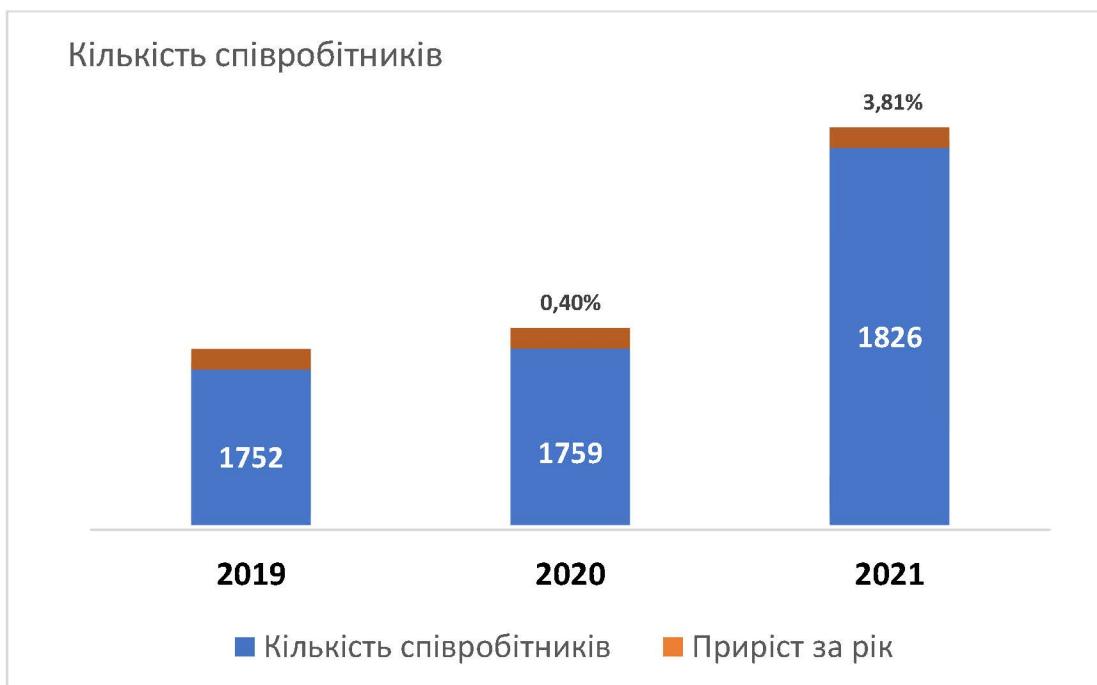
ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» здійснює господарчу діяльність з дотримуванням природоохоронних вимог, має всі необхідні дозвільні документи у сфері охорони навколошнього середовища, а саме: дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, дозвіл на спеціальне водокористування; на підприємстві проведена інвентаризація джерел утворення відходів та розроблені реєстрові карти об'єктів утворення, оброблення та утилізації відходів.

Відповідно до затверджених графіків здійснюється постійний моніторинг підприємства на відповідність екологічним стандартам і вимогам природоохоронного законодавства, а саме: дослідження стану атмосферного повітря в санітарно-захисній зоні; вимірювання показників якості стічних вод; інструментальний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферу від організованих джерел. За результатами вимірювань складаються відповідні протоколи.

У сфері управління відходами підприємство здійснює сортування відходів на стадії їх утворення. Надалі частина відходів реалізується через аукціон в якості вторинної сировини, інша частина утилізується із залученням спеціалізованих підприємств, що мають відповідні ліцензії.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Чисельність персоналу М'ясної фабрики «Фаворит Плюс» на кінець 2021 року становила 1826 співробітників, з яких 50 – керівники (з них: 15- жінки, 35 - чоловіки), 215– спеціалісти та 1561 – робочий персонал.



Високий рівень професійних компетенцій співробітників м'ясної фабрики повинен підтримуватись і розвиватися, тому на підприємстві існує система постійного навчання та підвищення кваліфікації. Для визначення потреби в навчанні регулярно проводяться процедури оцінки та атестації персоналу. Форми навчання можуть бути різними, починаючи з навчання на робочому місці та продовжуючи відвідуванням семінарів і тренінгів.

На підприємстві діє система мотивації, преміювання персоналу, яка затверджена «Положенням про оплату праці» і «Положенням про преміювання».

ФАКТОРИ РИЗИКУ

- Запровадження національними і локальними мережами «Приват Лейбл» виробництва конкурентів.
- Зниження рівня доходів населення.
- Зміна законодавчої бази або регуляторних заходів зі сторони Держави.
- Тиск на ковбасний ринок зі сторони виробників продуктів швидкого харчування (продукти-субститути).

- Високий ризик зниження прибутку у зв'язку із коливаннями цін на сировину.
- Девальвація гривні і як наслідок збільшення вартості сировини і інших матеріалів.
- Зменшення споживання ковбасних виробів через нестабільну економічну ситуацію.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІНОВАЦІЇ

ТОВ «М'ясна фабрика» Фаворит Плюс - промислове підприємство, цільовим результатом роботи якого є виробництво безпечної продукції найвищої якості з використанням сучасного обладнання і нових технологій.

З 2012 року на ТОВ «М'ясна фабрика» Фаворит Плюс впроваджені системи управління якістю та безпечністю харчових продуктів, і вже в жовтні 2018 року успішно пройшов черговий міжнародний наглядовий аудит з оцінкою систем менеджменту якості та безпеки харчової продукції, за участю партнера в Україні ТОВ «TMS» органу з сертифікації «TUV SUD», Germany.

В результаті ре сертифікації, було отримано право на видачу сертифіката реєстрації №12 520 51382 TMS від 28.01.2022 р, який дійсний до 27.01.2025 р, на відповідність вимогам FOOD SAFETY SYSTEM CERTIFICATION (FSSC) 22000, версія 5.1 зі схемою сертифікації системи менеджменту безпечності харчових продуктів, включаючи вимоги ISO 22000, ISO / TS 22002-1: 2009 та додаткові вимоги FSSC 22000, версія 5.1.

Функціонування на підприємстві СМБХП (система менеджменту безпечності харчової продукції) створило стабільний випуск безпечної продукції, що забезпечує: відповідність продукції та задовільняє вимогам споживача і діючим законодавчим вимогам; зниженню ризиків, що пов'язані з цілями підприємства; спроможність демонструвати відповідність вимогам СМБХП.

Також, вже був отриманий сертифікат №12 100 51 382 TMS від 03.12.2021 р на відповідність функціонуючої і впровадженої на підприємстві системи менеджменту якості, відповідно до вимог ISO 9001: 2015 року, виданий органом по сертифікації «TUV SUD Management Service GmbH», Germany, який дійсний до 02.12.2024 р.

Система менеджменту якості (СМЯ) підприємства заснована на принципах менеджменту якості: орієнтація на споживача; лідерство; управління та взаємодії персоналу; процесний підхід; постійне покращення системи.

Вищевказані сертифікати підтверджують відповідність продукції, виробленої ТОВ «М'ясна фабрика» Фаворит Плюс» європейським вимогам, а також результативність систем менеджменту якості та безпечності харчових продуктів, що функціонують на підприємстві.

Відповідність європейським вимогам (показники якості та безпечності) продукції підтверджується результатами випробувань, які здійснюються у лабораторії контролю виробництва ТОВ «М'ясна фабрика» «Фаворит Плюс». Лабораторія підприємства здійснює контроль всього технологічного циклу виробництва та використовує методи випробувань сировини і готової продукції на відповідність ДСТУ ISO, що підтверджує її компетентність та відповідність. Також, виробнича лабораторія підприємства отримує найвищі оцінки, приймаючи активну участь у між лабораторних порівняльних випробувальних раундах з лабораторіями, які акредитовані на відповідність міжнародному стандарту ISO/IEC 17025, що підтверджує її компетентності на відповідність ЕС.

У підготовці до ре сертифікаційного аудиту підприємства були залучені всі служби і підрозділи ТОВ «М'ясна фабрика» Фаворит Плюс» в першу чергу, це управління виробництвом, управління логістики, технічне управління, управління постачання, маркетингу і управління продажів, а також - відділ систем управління якістю і безпекою харчових продуктів, який координує і ініціює відповідні дії щодо систем менеджменту на підприємстві.

Оскільки сертифікати видаються на відповідність вимогам міжнародних стандартів до якості і безпечності харчових продуктів, то самим ретельним чином перевіряється весь технологічний ланцюжок.

ТОВ «М'ясна фабрика» Фаворит Плюс» не зупиняється у своєму розвитку, а продовжує прагнути до більшого, для поліпшення безпечності та якості своєї продукції, задоволення бажань своїх клієнтів.

Структура ринку ковбасних виробів за видами (січ-груд 2021, тон)



Основним місцем здійснення покупок ковбасних виробів все ще залишаються супермаркети, друге місце займають спеціалізовані магазини та кіоски. Дані тенденція не буде змінюватись найближчим часом.

Зберігається тенденція збільшення рівня продажу при проведенні цінових акцій. Прогнозується збільшення зацікавленості споживачів у продукції на час проведення цінових акцій у зв'язку зі зниженням купівельної спроможності споживачів та ростом рівня цін на продукцію.

Продовжує збільшуватися вплив товарів-субститутів для ковбасних виробів (м'ясо птиці, напівфабрикати, відкриття великої кількості доступних піцерій та інших фаст-фудів). Дані тенденція також буде збережена.

Ринок ковбасних виробів має сезонність, взимку обсяги виробництва скорочуються, а з березня виробники починають нарощувати кількість реалізованої продукції, основною причиною є традиційний фактор - поїздки на природу, пікнік і т.і. За вищезгаданих причин восени обсяги скорочуються. Основним пріоритетом у споживачів є смак виробу, ціна і бренд, внаслідок чого більшу частку ринку займають варені ковбасні вироби, використовувані в якості основного блюда.

Аналіз ринку ковбасних виробів показав, що в Україні є тенденція до стабільності, проте існують ризики - підвищення цін на сировину, ослаблення національної валюти, нововведення в законодавстві, заміщення національного виробництва імпортною продукцією. Національні компанії з кожним роком все більш щільно співпрацюють з іноземними покупцями, тим самим підвищуючи імідж української продукції в різних країнах світу. Поштовхом для виходу на закордонні ринки є висока прибутковість від експорту, розвиток співробітництва з країнами Європейського Союзу.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

На підприємстві здійснюється системний підхід щодо управління ризиками, який визначає здатність ризиків впливати на діяльність підприємства в цілому. Для ефективності того чи іншого процесу, ідентифікація ризиків проводиться регулярно на кожному з етапів розробки чи виробництва продукції, протягом реалізації рішення, прийнятого керівником підрозділу. Для ідентифікації ризиків залучаються усі фахівці підрозділу: начальники, менеджери відділів, провідні фахівці. Відповідальність покладається на керівників підрозділів.

Генеральний Директор



Бурчак Е.М.