

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОРМОТЕХ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
зі звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про сукупні доходи	2
Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про рух грошових коштів	4
Звіт про зміни у власному капіталі	5
Примітки до фінансової звітності	6-33
 <i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	35-36
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	37-38
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	39-40
Форма 4 – Звіт про власний капітал	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам, Наглядовій Раді та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Кормотех"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Кормотех" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкриваються умови функціонування Компанії в Україні, та Примітку 32, в якій відображено події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 року та введенням в Україні воєнного стану. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Облік балансової вартості запасів

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин, а саме: собівартістю придбання або чистою вартістю реалізації запасів. На 31 грудня 2021 року балансова вартість запасів Компанії становила 330'229 тис. грн.

Ми вважаємо оцінку собівартості товарно-матеріальних запасів ключовим питанням аудиту, оскільки вона пов'язана з суттєвими очікуванням, зокрема про те, за якою ціною можуть бути продані наявні одиниці товару. Процес оцінки вартості можливої реалізації є суб'єктивним і включає вивчення історичних показників, поточних операційних планів щодо товарно-матеріальних запасів, а також галузевих та споживачьких трендів.

Ми перевірили обґрунтованість припущень керівництва, які були застосовані при розрахунку балансової вартості товарно-матеріальних запасів, шляхом виконання наступних аудиторських процедур:

- отримання розуміння процесів та процедур Компанії, що стосуються відображення товарно-матеріальних запасів за меншою з двох величин, а саме: собівартістю придбання або чистою вартістю реалізації;
- вибіркової перевірки балансової вартості товарів, керуючись даними про ціну їх реалізації після звітної дати з метою підтвердження того, що ці товари відображені за меншою з двох величин: собівартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

За результатами вищевказаних процедур ми вважаємо, що основні припущення, використані керівництвом, є прийнятними для цілей підготовки фінансової звітності.

Інформація щодо балансової вартості запасів Компанії на звітну дату розкрита у Примітці 17 до фінансової звітності.

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Основною діяльністю Компанії є реалізація продукції (тваринних кормів) покупцям. Компанія визнає дохід від реалізації продукції на дату складання первинного документу про відправку продукції покупцям (ТТН або ВМД).

Ми акцентували увагу на цій ділянці, оскільки вона є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Наші аудиторські процедури щодо повноти і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали, але не обмежувалися, наступним:

- ми сформували реєстр операцій з реалізації продукції та вибірково переглянули підтверджуючі первинні документи щодо таких операцій;
- ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації продукції;
- ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2022 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2021 року;
- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;
- ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок керівництва.

За результатами виконаних процедур нами не було виявлено суттєвих проблемних питань. Розкриття інформації щодо достовірності та коректності визнання виручки від основної діяльності наведено у Примітці 6 до фінансової звітності.

Ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Наші аудиторські процедури щодо оцінки контролів та їх дотримання включали, але не обмежувалися, наступним:

- ми оцінили системи внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу;
- ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження, проаналізували ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту. За результатами виконаних процедур нами не було виявлено суттєвих проблемних питань та випадків умисного уникнення контролів управлінським персоналом.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними,

модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Товариства з обмеженою відповідальністю "Кормотех" 28 вересня 2021 року Загальними зборами учасників Товариства відповідно до Статуту.

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії з обов'язкового аудиту фінансової звітності вперше відбулося у 2019 році. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить три роки.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2021 рік та фінансового стану на 31 грудня 2021 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5. Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Наглядової ради від "7" червня 2022 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2020 та 2021 років та у період з 01 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524.

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Львів, 7 червня 2022 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Кормотех" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2021 року затверджена її управлінським персоналом 30 травня 2022 року.

Директор / Стефанишин М.М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2021	2020
Дохід від договорів з клієнтами	6	2 609 133	1 923 747
Собівартість реалізації	7	(1 820 631)	(1 241 201)
Валовий прибуток		788 502	682 546
Інші операційні доходи	8	7 002	5 798
Адміністративні витрати	9	(72 906)	(47 829)
Витрати на збут	10	(382 444)	(271 952)
Прибуток (збиток) від знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9		(661)	341
Інші операційні витрати	11	(78 600)	(61 825)
Операційний прибуток		260 893	307 079
Фінансові доходи		4 008	511
Фінансові витрати	12	(29 589)	(30 402)
Дохід/(збиток) від неопераційних курсових різниць (згорнуто)		3 610	(12 014)
Прибуток до оподаткування		238 922	265 174
Податок на прибуток	13	(43 070)	(47 064)
Чистий прибуток		195 852	218 110

Директор / Стефанишин М.М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН на 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	14	454 972	460 671	351 347
Нематеріальні активи	15	2 155	2 362	4 878
Інші необоротні активи	16	22 034	18 194	25 431
		479 161	481 227	381 656
Оборотні активи				
Запаси	17	330 229	267 688	216 872
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18	445 005	304 188	234 012
Дебіторська заборгованість по податках, крім податку на прибуток	19	5 662	9 894	2 633
Аванси видані		44 699	38 563	14 696
Інші оборотні активи	20	8 115	2 874	3 402
Поточні фінансові інвестиції	21	-	-	3 524
Грошові кошти та їх еквіваленти	22	3 596	16 545	2 310
		837 306	639 752	477 449
Всього активів		1 316 467	1 120 979	859 105
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал				
Статутний капітал	23	9 000	9 000	9 000
Нерозподілений прибуток		639 695	593 843	425 733
		648 695	602 843	434 733
Довгострокові зобов'язання				
Кредити та позики	24	5 076	131 292	25 541
Зобов'язання з оренди	16	9 489	10 395	18 639
Відстрочені податкові зобов'язання	13	1 993	2 583	3 792
		16 558	144 270	47 972
Поточні зобов'язання				
Кредити та позики	24	332 124	118 546	169 168
Зобов'язання з оренди	16	15 459	11 201	8 160
Торгова та інша кредиторська заборгованість	25	271 793	219 967	173 607
Кредиторська заборгованість по податках, крім податку на прибуток	26	10 311	2 493	7 231
Заборгованість з податку на прибуток		5 794	7 104	9 467
Контрактні зобов'язання		1 413	3 369	17
Забезпечення	27	14 320	11 186	8 750
		651 214	373 866	376 400
Всього зобов'язань		667 772	518 136	424 372
Всього капіталу та зобов'язань		1 316 467	1 120 979	859 105

Директор / Степанюк М.М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2021	2020
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від покупок		2 921 500	2 216 995
Надані та погашені безвідсоткові позики		215	750
Інші надходження від операційної діяльності		5 524	2 836
Оплата постачальникам		(2 430 054)	(1 702 432)
Оплата працівникам		(176 472)	(136 361)
Сплата податків та інших обов'язкових платежів		(135 669)	(113 270)
Сплата податку на прибуток		(44 970)	(50 636)
Інші платежі, пов'язані з операційною діяльністю		(52)	(230)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		140 022	217 652
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Продаж фінансових інвестицій		-	80 000
Продаж основних засобів		333	-
Відсотки одержані		34	36
Придбання основних засобів		(63 444)	(163 182)
Придбання фінансових інвестицій		-	(75 995)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(63 077)	(159 141)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Кредити та позики отримані		255 777	314 223
Інші надходження від фінансової діяльності		2 637	-
Погашення кредитів та позик		(165 464)	(269 201)
Виплачені дивіденди		(126 110)	(47 428)
Відсотки сплачені		(25 502)	(26 580)
Погашення зобов'язань з оренди		(21 046)	(14 458)
Сплата податків пов'язаних із нарахуванням дивідендів		(7 403)	(2 333)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(87 111)	(45 777)
Чистий рух грошових коштів за період		(10 166)	12 734
Вплив курсових різниць		(2 783)	1 501
Залишок грошових коштів на початок періоду	22	16 545	2 310
Залишок грошових коштів на кінець періоду	22	3 596	16 545

Директор / Стефанишин М.М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Станом на 31 грудня 2019	9 000	425 733	434 733
Чистий прибуток за період	-	218 110	218 110
Дивіденди	-	(50 000)	(50 000)
Станом на 31 грудня 2020	9 000	593 843	602 843
Чистий прибуток за період	-	195 852	195 852
Дивіденди	-	(150 000)	(150 000)
Станом на 31 грудня 2021	9 000	639 695	648 695

Директор / Стефанишин М.М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "Кормотех" зареєстровано згідно з чинним законодавством України 30 вересня 2003 року.

Юридична та фактична адреса провадження діяльності товариством: 81062, Львівська обл., Яворівський район, село Прилбичі.

ТзОВ "Кормотех" є першим українським виробником сухих та вологих кормів для котів та собак. Продуктовий портфель компанії включає сухі та вологі корми у стандарт (торгові марки "Гав!", "Мяу!"), преміум ("Клуб 4 Лапи") та супер преміум сегментах ("Optimeal").

Окрім того, Компанія співпрацює з українськими торговими мережами за контрактами Private Label (тобто виготовлення продукції під власною торговою маркою мережі).

Середня чисельність працівників у Компанії протягом 2021 року – 795 працівників (2020: 704 працівники).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року світова та українська економіка зазнає значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом COVID-19. Майже усі країни світу були вражені пандемією. Численні випадки захворювання COVID-19 були підтверджені на території України протягом 2020 і 2021 років.

Невизначеність в економіці України і на зовнішніх ринках у близькій та середньостроковій перспективі, пов'язана з продовженням корона вірусної хвороби COVID-19. Цей ризик ще не минув, характеризується він непередбачуваними глобальними і локальними наслідками.

Як і минулого року протекційні та карантинні заходи, які запроваджувалися та запроваджуються надалі урядами різних країн, разом із призупиненням виробництва на багатьох підприємствах, загрожують ускладненням транскордонних ланцюгів поставок, кризовими явищами на ринках платежів, зниженням ділової активності і, як підсумок, падінням обсягів виробництва практично у всіх секторах економіки. Також не варто недооцінювати боротьбу з впливом пандемії на місцях, ми вважаємо, що заходи та дії нашої компанії були адекватними та оптимальними та допомогли дещо скорегувати ситуацію у кращу сторону, уберегти наших працівників та при цьому не призупиняти виробництво.

Компанія вжила ряд заходів на робочих місцях, щоби запобігти поширенню хвороби та забезпечити працівників від потенційного ризику інфікуватись, до яких належать заходи координування робочого процесу та охорони здоров'я.

У 2021 році річний рівень інфляції склав 10% порівняно з 5% у 2020 році. На відміну від падіння реального ВВП у 2020 році на 4%, в 2021 році падіння реального ВВП становило приблизно 3.5%.

Події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну та введенням в Україні воєнного стану, розкриті в примітці 32.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансове становище Компанії. Подальші зміни економічної ситуації можуть суттєво відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затвердженими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

Ця фінансова звітність є першою офіційною фінансовою звітністю Компанії, яку складено відповідно до МСФЗ. Починаючи з 1 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ), Компанія вела паралельний облік та складала фінансову звітність відповідно до МСФЗ для подання акціонерам та іншим зацікавленим сторонам. Додана фінансова звітність включає три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів та про зміну власного капіталу Компанії. Детальнішу інформацію про вплив зміни концептуальної основи подання фінансової звітності викладено у примітці 31.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно з їх юридичної форми, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

Для виконання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність в статистичному форматі наведена окремо в Додатках, що йдуть після приміток до фінансової звітності. Дані додатків відповідають даним фінансової звітності, складеної згідно вимог МСФЗ та представленої в звітах.

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська Гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо не зазначено інше.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригуються, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Доцільна (умовна) собівартість необоротних активів

При переході на МСФЗ управлінський персонал вирішив оцінити необоротні активи Компанії (основні засоби та нематеріальні активи) за їхньою справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (тобто на 1 січня 2014 року) та використати цю справедливу вартість як доцільну (умовну) собівартість на зазначену дату. Справедлива вартість необоротних активів, що приймається як умовна вартість, на дату переходу на МСФЗ визнається відповідно до МСФЗ 1.

Оцінка справедливої вартості необоротних активів включає значні судження та використання припущень. Управлінський персонал залучив зовнішнього незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості необоротних активів на 1 січня 2014 року.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на звітні дати вартість очікуваного відшкодування майна перевищувала його балансову вартість, а отже витрати від знецінення були відсутні.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Строк оренди для контрактів з можливістю продовження оренди

Умовами деяких орендних договорів передбачено можливість Компанії продовжити строк оренди на додаткові 12 місяців. Оцінюючи, чи Компанія обґрунтовано впевнена в тому, що скористається можливістю продовження оренди, Компанія застосовує судження. Зокрема, беруться до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Компанії скористатись такою можливістю. Компанія здійснює повторну оцінку строку оренди після того, як сталась значна подія або значна зміна обставин, яка є у межах контролю Компанії, та впливає на очікування щодо продовження оренди.

При визначенні строку оренди будівель Компанія припустила, що оренду буде пролонговано. Відносно оренди інших основних засобів було здійснено припущення, що можливість пролонгації оренди є низькою.

Вбудована ставка відсотка за договорами оренди

За відсутності інформації щодо вбудованої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки за виданими банками кредитами з подібними характеристиками (валюта, строк тощо) згідно з даними статистики, опублікованої Національним Банком України.

Оцінка зобов'язань за наданими пов'язаній стороні безвідсотковими позиками за амортизованою собівартістю

Безвідсоткові позики надані пов'язаній стороні було оцінено за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка, що дорівнює середній ставці за кредитами НБУ виданими на аналогічний строк.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво здійснює оцінку чистої вартості реалізації на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, які показують схожі показники втрат. Матриця базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожному звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними втратами потребує значних припущень. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Попередній досвід Компанії з кредитними втратами та прогноз економічних умов також можуть не відобразити ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збитками у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій степені, в якій існує ймовірність їх повернення, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2020 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних прибутків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, управлінський персонал вважає, що Компанія зможе реалізувати відстрочені податкові активи, визнані у цій фінансовій звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну та геополітична напруга в країні збільшує невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, події та умови, викладені в примітці 32, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2021 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2021 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR.

Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19

Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій фінансовій звітності.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за такими операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Реалізація товарів

Дохід від реалізації готової продукції відображається в момент коли контроль над активом передається клієнту, переважно в момент доставки. Звичайний кредитний період становить 10-30 днів з моменту доставки.

Компанія надає ретробонуси певним покупцям за виконання плану продажів, а також за виконання умов розрахунків. Компанія застосовує підхід визначення найімовірнішої величини при визначенні зобов'язань з відшкодування очікуваних ретробонусів.

Договори з клієнтами не містять інших змінних компенсацій, суттєвого компоненту фінансування, негрошової компенсації чи компенсації, що має бути сплачена клієнтові.

Послуги доставки

Окрім реалізації власної продукції та товарів, відповідно до певних договорів з клієнтами, Компанія зобов'язується здійснити доставку цих товарів у визначене клієнтом місце. Дохід від надання таких послуг визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу. Якщо окремо взятую ціну продажу неможливо спостерігати безпосередньо, то Компанія оцінює окремо взятую ціну продажу, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання. Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання це зобов'язання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання. Аванси отримані подаються у складі контрактних зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У Звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Основні засоби

Первісна вартість основних засобів станом на дату переходу Компанією на МСФЗ була оцінена та відображена в обліку за їх доцільною вартістю.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно зі строком корисного використання основного засобу. Витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та споруди	24-738
Машини та обладнання	24-338
Транспортні засоби	24-120
Інші основні засоби	12-1080

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах 12-300 місяців.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Компанія капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якби вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньозваженою вартістю капіталу (застосовуються середньозважені витрати на виплату відсотків), окрім коштів, які позичаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції за цією позикою, за наявності, капіталізуються.

Компанія капіталізує курсові різниці як частину витрат на позики, які виникають щодо позикового портфелю Компанії, деномінованого в іноземних валютах, у тих випадках, коли вони вважаються коригуванням витрат на виплату відсотків. Якщо чисті курсові різниці у фінансовому році не виправдані з економічної точки зору паритетом відсоткових ставок, вони не включаються в капіталізовані витрати.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на постачання до теперішнього їх місця розташування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток").

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів, що підлягають погашенню за вимогою.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

- Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;

б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають фінансові інвестиції, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки. Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли :

а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;

б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також

- Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або

- Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Компанії відносять торгової та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, в тому числі, банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредиторі, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або

ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згорання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згорання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Оренда

- Компанія як орендар

На дату початку договору оренди, за яким Компанія виступає орендарем, Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання активи з права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка за орендою, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень.

Після дати початку оренди Компанія обліковує орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія не застосовує ці вимоги до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (до 140 тис. грн.).

Компанія вирішила подати активи з права користування окремо від інших активів, та орендні зобов'язання окремо від інших зобов'язань, відповідно.

- Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
 - iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;
- б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
 - iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
 - iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
 - v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
 - vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
 - vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).
- Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітної дати до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної дати та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітної дати до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	1 січня 2022	відсутній

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2023	незначний вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

6. Дохід від договорів з клієнтами

Деагрегація доходу

	2021	2020
за типами продукції		
Сухі корми (власне виробництво)	1 408 899	993 320
Вологі корми (власне виробництво)	759 945	648 240
Сухі корми (покупні)	210 877	191 586
Вологі корми (покупні)	130 281	22 210
Товари	27 256	23 745
Надані послуги	71 875	44 646
	2 609 133	1 923 747
за напрямками збуту		
Україна	2 196 230	1 674 966
Експорт	412 903	248 781
	2 609 133	1 923 747

Виручка від реалізації продукції покупцям генерується в певний момент часу, натомість виручка від надання послуг генерується з плином часу.

Контрактні залишки

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість (примітка 18)	441 250	300 578	229 681
Контрактні зобов'язання	(1 413)	(3 369)	(17)
	439 837	297 209	229 664

Торгова дебіторська заборгованість є безвідсотковою, відстрочка платежу зазвичай складає від 20 до 60 днів. Договірні зобов'язання складаються із короткострокових авансів отриманих.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишки на цих рахунках збільшилися у 2021, 2020 та 2019 роках у зв'язку з постійним зростанням клієнтської бази Компанії.

Суми, включені до контрактних зобов'язань на початок року були визнані як реалізація протягом звітного періоду.

Зобов'язання щодо виконання

Зобов'язання щодо виконання задовольняються в момент доставки готової продукції, зазвичай компенсація має бути сплаченою протягом 20-60 днів від дати постачання. В договорах не передбачено право споживача на повернення, за винятком компенсації продукції, що була бракованою на дату продажу.

7. Собівартість реалізації

	2021	2020
Сухі корми (власне виробництво)	997 784	648 950
Вологі корми (власне виробництво)	482 429	390 853
Сухі корми (покупні)	149 128	142 202
Вологі корми (покупні)	111 389	12 048
Товари	14 782	6 699
Послуги	65 119	40 449
	1 820 631	1 241 201

Нижче представлена інформація у розрізі елементів витрат:

	2021	2020
Сировина	1 191 149	829 887
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	149 465	127 020
Амортизація	39 911	28 247
Комунальні послуги	54 984	24 427
Інші витрати	44 704	30 221
Собівартість реалізації готової продукції	1 480 213	1 039 802
Собівартість реалізації товарів	275 299	160 950
Собівартість наданих послуг	65 119	40 449
	1 820 631	1 241 201

8. Інші операційні доходи

	2021	2020
Консультаційні послуги	1 911	1 358
Операційні курсові різниці	1 951	-
Прибуток від реалізації сировини	-	528
Інші доходи	3 140	3 912
	7 002	5 798

9. Адміністративні витрати

	2021	2020
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	37 390	25 171
Професійні послуги	14 873	5 445
Амортизація	7 318	6 286
Витрати на відрядження	2 388	2 374
Послуги банків	1 972	2 160
Зв'язок та інтернет	1 201	766
Оренда	579	797
Інші витрати	7 185	4 830
	72 906	47 829

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Витрати на збут

	2021	2020
Реклама та маркетинг	255 814	153 657
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	64 484	44 103
Матеріали	26 905	34 125
Амортизація	13 262	10 467
Транспортно-експедиційні послуги	5 973	9 192
Інші послуги	16 006	20 408
	382 444	271 952

11. Інші операційні витрати

	2021	2020
Утилізація та вивезення відходів	52 366	17 555
Податки	11 421	7 183
Витрати на дослідження	7 901	5 500
Витрати від знецінення запасів	3 281	14 651
Благодійна допомога	685	2 249
Операційні курсові різниці	-	9 226
Витрати від зменшення корисності необоротних активів	-	1 832
Інші витрати	2 946	3 629
	78 600	61 825

12. Фінансові витрати

	2021	2020
Відсотки за кредитами	25 909	26 215
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	3 680	4 187
	29 589	30 402

13. Податок на прибуток

Протягом 2021 року діяла ставка оподаткування 18% (2020: 18%). Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня представлено нижче:

	2021	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	(43 660)	(48 273)
Відстрочений податок на прибуток	590	1 209
Витрати з податку на прибуток	(43 070)	(47 064)

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку облікового прибутку, помноженого на відповідну ставку оподаткування є таким:

	2021	2020
Фінансовий результат до оподаткування	238 922	265 174
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18%	(43 006)	(47 731)
Вплив витрат (доходів), що не беруться до уваги для цілей оподаткування	(64)	667
Витрати з податку на прибуток	(43 070)	(47 064)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на звітні дати, які наведено в цій фінансовій звітності, відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	Виникнення та сторнування тимчасових різниць		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Відстрочені податкові актив	258	258	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	258	258	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(2 251)	332	(2 583)
Основні засоби та нематеріальні активи	(2 251)	332	(2 583)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(1 993)	590	(2 583)
	Виникнення та сторнування тимчасових різниць		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019
Відстрочені податкові зобов'язання	(2 583)	1 209	(3 792)
Основні засоби та нематеріальні активи	(2 583)	1 209	(3 792)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(2 583)	1 209	(3 792)

Станом на звітні дати, які представлено в цій фінансовій звітності відстрочені податки обчислено за ставками, які, як передбачалося, будуть діяти в період реалізації відстроченого податкового активу чи погашення відстроченого податкового зобов'язання.

14. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів у 2021 та 2020 роках:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Основні засоби	446 700	310 689	271 920
Аванси капітального характеру	5 478	4 691	67 553
Незавершене будівництво	2 794	145 291	11 874
	454 972	460 671	351 347

Нижче наведено інформацію про рух основних засобів у 2021 та 2020 роках:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість					
Станом на 31 грудня 2019 року	98 738	221 000	16 139	24 423	360 300
Надходження	13 296	59 315	2 432	1 417	76 460
Вибуття	-	(325)	(2 845)	(8 575)	(11 745)
Трансфер між категоріями	-	(1 531)	-	1 531	-
Станом на 31 грудня 2020 року	112 034	278 459	15 726	18 796	425 015
Надходження	57 140	133 043	1 981	368	192 532
Вибуття	-	(14 900)	(617)	(1 638)	(17 155)
Станом на 31 грудня 2021 року	169 174	396 602	17 090	17 526	600 392
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2019 року	15 637	58 133	4 737	9 873	88 380
Нараховано за період	5 789	23 122	2 528	5 167	36 606
Списання	-	(322)	(1 764)	(8 574)	(10 660)
Трансфер між категоріями	-	(901)	-	901	-
Станом на 31 грудня 2020 року	21 426	80 032	5 501	7 367	114 326

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Станом на 31 грудня 2020 року	21 426	80 032	5 501	7 367	114 326
Нараховано за період	6 623	33 798	2 755	3 440	46 616
Списання	-	(5 252)	(360)	(1 638)	(7 250)
Станом на 31 грудня 2021 року	28 049	108 578	7 896	9 169	153 692
Балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2019 року	83 101	162 867	11 402	14 550	271 920
Станом на 31 грудня 2020 року	90 608	198 427	10 225	11 429	310 689
Станом на 31 грудня 2021 року	141 125	288 024	9 194	8 357	446 700

Балансова вартість основних засобів, які надані в заставу як забезпечення виконання зобов'язань Компанії за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2021 року становить 410'404 тис. грн. (31 грудня 2020: 224'203 тис. грн., 31 грудня 2019: 159'401 тис. грн.).

Собівартість повністю зношених основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2021 року, становила 11'024 тис. грн. (31 грудня 2020: 11'507 тис. грн., 31 грудня 2019: 15'235 тис. грн.).

15. Нематеріальні активи

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Нематеріальні активи	2 155	1 127	4 878
Аванси капітального характеру	-	1 235	-
	2 155	2 362	4 878

Нижче представлено інформацію про рух нематеріальних активів у 2021 та 2020 роках:

	Відео-ролики	Програмне забезпечення	Торгові марки та рецептури	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість					
Станом на 31 грудня 2019 року	8 133	2 225	167	131	10 656
Надходження	-	59	-	-	59
Вибуття	(8 133)	(273)	(89)	(131)	(8 626)
Станом на 31 грудня 2020 року	-	2 011	78	-	2 089
Надходження	-	1 235	-	-	1 235
Вибуття	-	-	-	-	-
Трансфер між категоріями	-	(62)	-	62	-
Станом на 31 грудня 2021 року	-	3 184	78	62	3 324
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2019 року	4 834	786	71	87	5 778
Нараховано за період	-	434	33	44	511
Списання	(4 834)	(273)	(89)	(131)	(5 327)
Станом на 31 грудня 2020 року	-	947	15	-	962
Нараховано за період	-	194	3	10	207
Списання	-	-	-	-	-
Трансфер між категоріями	-	(35)	-	35	-
Станом на 31 грудня 2021 року	-	1 106	18	45	1 169
Балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2019 року	3 299	1 439	96	44	4 878
Станом на 31 грудня 2020 року	-	1 064	63	-	1 127
Станом на 31 грудня 2021 року	-	2 078	60	17	2 155

Собівартість повністю зношених нематеріальних активів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2021 року, становила 613 тис. грн. (31 грудня 2020: 586 тис. грн., 31 грудня 2019: 2'081 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Оренда

Права використання орендованих активів:

	2021	2020
На 1 січня	18 194	25 431
Надходження активів	18 803	2 735
Нараховано амортизації	(13 884)	(9 972)
Вибуття	(1 079)	-
На 31 грудня	22 034	18 194

Витрати і доходи за договорами оренди, включені в звіт про сукупні доходи:

	2021	2020
Амортизація прав використання орендованих активів	13 884	9 972
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	3 680	4 187
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів	2 962	1 009
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди	308	1 126
Доходи, пов'язані з достроковим розірванням договору оренди	(1 358)	-
	19 476	16 294

Нижче представлено інформацію про зобов'язання з оренди на кінець 2021 та 2020 років:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:			
до одного року	17 814	13 848	13 325
від одного до п'яти років	11 185	11 355	24 090
більше п'яти років	-	-	-
Мінус: Майбутні процентні платежі по фінансовій оренді	(4 051)	(3 607)	(10 616)
	24 948	21 596	26 799
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Теперішня (дисконтована) вартість майбутніх мінімальних орендних платежів, в тому числі:			
до одного року	15 459	11 201	8 160
від одного до п'яти років	9 489	10 395	18 639
більше п'яти років	-	-	-
	24 948	21 596	26 799

17. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Пакувальні матеріали	95 379	76 091	56 947
Готова продукція	90 763	68 534	77 770
Сировина	65 342	57 036	34 844
Товари	36 406	24 508	25 573
Запасні частини	14 969	14 403	13 759
Інші	27 370	27 116	7 979
	330 229	267 688	216 872

Станом на 31 грудня 2021, 2020 та 2019 року чиста реалізаційна вартість запасів перевищувала їх собівартість. Станом на звітну дату в заставі за кредитами перебувало 114'543 тис. грн. запасів (31 грудня 2020: 55'478 тис. грн., 31 грудня 2019: 5'126 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	442 677	301 344	230 788
Безвідсоткові позики видані	3 410	3 610	4 331
Інша дебіторська заборгованість	345	-	-
	446 432	304 954	235 119
За вирахуванням забезпечення під очікувані кредитні збитки	(1 427)	(766)	(1 107)
	445 005	304 188	234 012

Станом на звітну дату, справедлива вартість кожної категорії торгової та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості.

Зміни в забезпеченні під очікувані кредитні збитки узгоджуються таким чином:

	2021	2020
Станом на 1 січня	(766)	(1 107)
Нарахування резерву	(661)	-
Сторнування резерву	-	341
Станом на 31 грудня	(1 427)	(766)

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за термінами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

	Поточна	Дні протермінування				Разом
		До 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	Більше, ніж 365 днів	
31.12.2021	246 652	188 649	9 649	678	804	446 432
31.12.2020	185 133	118 063	1 031	639	88	304 954
31.12.2019	142 417	91 262	324	1 113	3	235 119

19. Дебіторська заборгованість по податках, крім податку на прибуток

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Зарплатні податки	4 592	1 684	-
ПДВ до відшкодування	41	8 061	1 050
Інші податки та збори	1 029	149	1 583
	5 662	9 894	2 633

20. Інші оборотні активи

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Незадекларований ПДВ	6 821	1 745	2 255
Витрати майбутніх періодів	1 294	1 129	1 147
	8 115	2 874	3 402

21. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються безвідсоткові позики видані пов'язаній стороні (видані у формі інвестиційних сертифікатів). Протягом 2020 року фінансові інвестиції були реалізовані за їх собівартістю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поточні рахунки в національній валюті	2 130	14 068	902
Поточні рахунки в іноземній валюті	1 466	2 477	1 406
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	-	2
	3 596	16 545	2 310

23. Статутний капітал

Станом на звітні дати, статутний капітал Компанії становив:

	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Частка, %	Сума	Частка, %	Сума	Частка, %	Сума
ТОВ "Венгаст Інвестментс Лімітед"	89,991%	8 099,2	89,991%	8 099,2	89,991%	8 099,2
Вовк Ростислав Орестович	5,0045%	450,4	5,0045%	450,4	-	-
Вовк Олена Орестівна	5,0045%	450,4	5,0045%	450,4	-	-
ЗАТ "КУА Карпати-Інвест"	-	-	-	-	10,009%	900,8
	100,00%	9 000	100,00%	9 000	100,00%	9 000

24. Кредити та позики

	Валюта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові				
Відсоткові кредити	EUR	5 076	19 686	25 541
Відсоткові кредити	UAH	-	111 606	-
		5 076	131 292	25 541
Короткострокові				
Відсоткові кредити	UAH	319 153	104 050	154 805
Поточна частка довгострокових кредитів	EUR	12 369	13 896	14 363
Відсотки до сплати	UAH	602	600	-
		332 124	118 546	169 168
Відсоткова ставка				
	Валюта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
8.5% - 12.5%	UAH	249 708	216 256	-
4.3%	EUR	17 445	33 582	36 110
Облікова ставка НБУ + 2,5%	UAH	70 047	-	-
25.0%	UAH	-	-	90 755
17.5% - 17.6%	UAH	-	-	64 050
12м Єврібор+7.24%	EUR	-	-	3 794
		337 200	249 838	194 709

16 листопада 2020 року Компанія підписала кредитну угоду з ЄБРР, відповідно до якої передбачено надання позики загальною сумою близько 3'300 тис. євро. Метою запозичення є поповнення обігових коштів Позичальника. Прогнозна дата погашення кредиту запланована на 16 листопада 2022 року. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія отримала позику повністю. Одноразова комісія, сплачена ЄБРР на суму 25 тис. євро, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, була врахована при розрахунку амортизованої собівартості кредиту. У звітному періоді 2021 року було достроково погашено зобов'язання за кредитною угодою з ЄБРР.

Інформація про основні засоби і запаси, які передано в заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань Компанії за кредитами, наведено в примітках 14 та 17.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Дотримання умов кредитних договорів

Компанія зобов'язана дотримуватися умов кредитних договорів. Кредитні договори містять різні умови, в тому числі фінансові та нефінансові. Порушення таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, а саме: необхідність дострокового погашення кредитних ресурсів.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанією не було зафіксовано фактів порушення основних умов договорів (31 грудня 2020 та 2019: порушення відсутні).

Зміни у зобов'язаннях, що виникли у результаті фінансової діяльності

	Відсоткові кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Разом
На 31 грудня 2019 року	194 709	26 799	221 508
Грошові потоки	18 442	(14 458)	3 984
Отримання активів в оренду	-	2 735	2 735
Нарахування відсотків	26 215	4 187	30 402
Курсові різниці	10 472	910	11 382
Інші зміни	-	1 423	1 423
На 31 грудня 2020 року	249 838	21 596	271 434
Грошові потоки	64 811	(21 046)	43 765
Отримання активів в оренду	-	18 803	18 803
Нарахування відсотків	25 909	3 680	29 589
Курсові різниці	(3 358)	(195)	(3 553)
Дострокове розірвання договору	-	(1 358)	(1 358)
Інші зміни	-	3 468	3 468
На 31 грудня 2021 року	337 200	24 948	362 148

25. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість	235 380	196 994	157 021
Заборгованість перед учасниками	15 938	-	-
Заробітна плата	14 812	9 261	7 113
Кредиторська заборгованість за основні засоби	5 479	13 464	9 368
Інша кредиторська заборгованість	184	248	105
	271 793	219 967	173 607

26. Кредиторська заборгованість по податках, крім податку на прибуток

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ПДВ	5 943	-	4 774
Зарплатні податки	4 031	2 477	1 936
Інші податки та збори	337	16	521
	10 311	2 493	7 231

27. Забезпечення

	2021	2020
Забезпечення на виплату невикористаних відпусток персоналу		
Станом на 1 січня	11 186	8 750
Нараховано за рік	18 704	13 720
Використання резерву	(15 570)	(11 284)
Станом на 31 грудня	14 320	11 186

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**28. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на звітні дати є такі:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість (примітка 18)	445 005	304 188	234 012
Поточні фінансові інвестиції (примітка 21)	-	-	3 524
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 22)	3 596	16 545	2 310
	448 601	320 733	239 846
Фінансові зобов'язання			
Кредити та позики (примітка 24)	337 200	249 838	194 709
Зобов'язання з оренди (примітка 16)	24 948	21 596	26 799
Торгова та інша кредиторська заборгованість (примітка 25)	271 793	219 967	173 607
Забезпечення (примітка 27)	14 320	11 186	8 750
	648 261	502 587	403 865

29. Управління фінансовими ризиками**Фактори фінансового ризику**

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє.

Загальна програма Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021, 2020 та 2019 років, не було жодних суттєвих змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

29.1. Ринковий ризик

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юнктурі. Ринковий ризик зустрічається чотирьох основних типів: ризик коливання відсоткової ставки, ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни курсу акцій. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать кредити та позики, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість, фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія чутлива до перелічених нижче ризиків зміни ринкової кон'юнктури:

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін відсоткової ставки. Коливання відсоткових ставок впливають на фінансовий стан й потоки грошових коштів Компанії.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових боргових зобов'язань Компанії з плаваючою процентною ставкою, що має прив'язку до облікової ставки НБУ.

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиком зміни відсоткової ставки.

У представленій нижче таблиці показана структура відсоткових фінансових інструментів Компанії, згрупованих відповідно до типів відсоткових ставок станом на 31 грудня:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2021	2020
Фінансові зобов'язання з плаваючою відсотковою ставкою	70 047	-
	70 047	-

Компанія не має конкретної програми заходів, спрямованої на мінімізацію потенційного негативного впливу зміни відсоткових ставок на свій фінансовий результат.

У нижченаведеній таблиці представлено аналіз чутливості прибутку (збитку) до оподаткування та капіталу Компанії до можливої зміни відсоткової ставки при незмінному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення (зменшення) відсоткової ставки, %	Вплив на результат до оподаткування
2021		
Облікова ставка НБУ	2%	(1 401)
Облікова ставка НБУ	-2%	1 401

Ризик коливання валютних курсів

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті. Фінансові активи Компанії деноміновані в українських гривнях, євро, польських злотих та доларах США.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта), євро, польських злотих та доларах США шляхом реалізації виготовленої продукції та товарів. Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.

Компанія залучає кредити, деноміновані в євро, що, у свою чергу, призводять до впливу ризику коливання валютних курсів. Компанія не здійснювала операцій, спрямованих на хеджування даного ризику коливання валютних курсів. Курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	EUR	PLN	USD
На 31 грудня 2019 року	26.4220	6.1943	23.6862
Середній для 2020 року	30.7879	6.9272	26.9575
На 31 грудня 2020 року	34.7396	7.6348	28.2746
Середній для 2021 року	32.3090	7.0814	27.286189
На 31 грудня 2021 року	30.9226	6.7277	27.2782

У нижченаведеній таблиці представлено концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	EUR	PLN	USD
31.12.2021			
Фінансові активи	31 513	5 718	18 774
Фінансові зобов'язання	(98 818)	(1 275)	(1 373)
Чиста позиція	(67 305)	4 443	17 401
31.12.2020			
Фінансові активи	30 409	7 170	6 832
Фінансові зобов'язання	(119 442)	(7 486)	(495)
Чиста позиція	(89 033)	(316)	6 337
31.12.2019			
Фінансові активи	14 574	5 101	9 728
Фінансові зобов'язання	(107 778)	(2 982)	-
Чиста позиція	(93 204)	2 119	9 728

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних. Суттєвість впливу коливань польського злотого на результат до оподаткування оцінюється як низька.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

		Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
	2021		
EUR		20	(13 461)
EUR		(20)	13 461
USD		20	3 480
USD		(20)	(3 480)
	2020		
EUR		20	(17 807)
EUR		(20)	17 807
USD		20	1 267
USD		(20)	(1 267)

29.2. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є фінансові інвестиції, торгова та інша дебіторська заборгованість та короткострокові депозити.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів станом на звітну дату. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному поставлені на рахунки у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості. Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2021, 2020 та 2019 років наведено у примітці 18.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 Компанією було визнано дохід від реалізації десяти найбільшим покупцям на суму 1'355'128 тис. грн., що становить загалом близько 52% від загальної величини доходу. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 Компанією було визнано дохід від реалізації десяти найбільшим покупцям на суму 987'245 тис. грн., що становить загалом близько 51% від загальної величини доходу.

29.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31 грудня 2021, 2020 та 2019 року. Суми в таблиці можуть не відповідати еквівалентним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2021						
Кредити та позики	-	15 295	334 251	5 212	-	354 758
Зобов'язання з оренди	-	5 033	12 781	11 185	-	28 999
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	247 529	24 264	-	-	271 793
Забезпечення	14 320	-	-	-	-	14 320
	14 320	267 857	371 296	16 397	-	669 870
31.12.2020						
Кредити та позики	-	62 581	71 675	141 301	-	275 557
Зобов'язання з оренди	-	3 465	10 383	11 355	-	25 203
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	218 374	1 593	-	-	219 967
Забезпечення	11 186	-	-	-	-	11 186
	11 186	284 420	83 651	152 656	-	531 913
31.12.2019						
Кредити та позики	-	23 818	181 897	26 896	-	232 611
Зобов'язання з оренди	-	3 402	9 923	24 090	-	37 415
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	160 613	12 994	-	-	173 607
Забезпечення	8 750	-	-	-	-	8 750
	8 750	187 833	204 814	50 986	-	452 383

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2021 Компанією було здійснено закупівлі від десяти найбільших постачальників на суму 914'408 тис. грн., що становить загалом близько 43% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2020 Компанією було здійснено закупівлі від десяти найбільших постачальників на суму 619'806 тис. грн., що становить загалом близько 36% від загального обсягу закупівель.

29.4. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Протягом звітного періоду, який представлено в цій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

Компанія контролює капітал використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредити та позики	337 200	249 838	194 709
Зобов'язання з оренди	24 948	21 596	26 799
Торгова та інша кредиторська заборгованість	271 793	219 967	173 607
Мінус: Грошові кошти та їх еквіваленти	(3 596)	(16 545)	(2 310)
Чиста заборгованість	630 345	474 856	392 805
Капітал	648 695	602 843	434 733
Капітал та чиста заборгованість	1 279 040	1 077 699	827 538
Коефіцієнт фінансового важеля	49%	44%	47%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем, ключовий управлінський персонал та близьких родичів ключового управлінського персоналу.

Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Компанії є Вовк Олена та Вовк Ростислав.

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Компанії під спільним контролем			
Торгова дебіторська заборгованість			
<i>ТОВ "Вівера Груп"</i>	132 745	97 538	68 722
<i>LLC Kormotech (USA)</i>	16 552	-	-
<i>Extracell Ingredients Sp. z o. o.</i>	5 279	7 562	-
<i>UAB Kormotech (Lithuania)</i>	5 024	7 710	-
Компанії під спільним контролем			
Торгова кредиторська заборгованість			
<i>ТОВ "Вівера Груп"</i>	(28 821)	(9 963)	(3 004)
<i>UAB Kormotech (Lithuania)</i>	(6 074)	-	-
<i>Swiss Pet Nutrition Group GmbH</i>	(2 958)	(2 282)	(3 898)
<i>Zarkava Limited</i>	(147)	(165)	(126)
Компанія, що має суттєвий вплив			
Поточна частина наданих довгострокових безвідсоткових позик			
<i>ЗАТ "КУА Карпати - Інвест"</i>	-	-	3 524
Відсоткові кредити отримані			
<i>ЗАТ "КУА Карпати - Інвест"</i>	-	-	(90 755)
Материнська Компанія та кінцеві бенефіціари			
Заборгованість за нарахованими дивідендами			
<i>Vengast Investments Limited</i>	(5 900)	-	-
<i>Вовк Олена</i>	(5 019)	-	-
<i>Вовк Ростислав</i>	(5 019)	-	-

Таблиця нижче містить інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Компанії під спільним контролем		
<i>ТОВ "Вівера Груп"</i>		
Реалізація товарів, робіт і послуг	332 455	294 599
Придбання товарів, робіт і послуг	(94 853)	(78 424)
<i>UAB Kormotech (Lithuania)</i>		
Реалізація товарів, робіт і послуг	11 388	8 862
Придбання товарів, робіт і послуг	(105 466)	-
<i>LLC Kormotech (USA)</i>		
Реалізація товарів, робіт і послуг	16 300	-
<i>Extracell Ingredients Sp. z o. o.</i>		
Реалізація товарів, робіт і послуг	33 281	14 928
<i>Swiss Pet Nutrition Group GmbH</i>		
Придбання товарів, робіт і послуг	(11 211)	(7 901)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2021	2020
Компанії під спільним контролем		
<i>ПрАТ "Компанія "ЕНЗИМ"</i>		
Придбання інвестиційних сертифікатів	-	(75 995)
<i>Zarkava Limited</i>		
Реалізація товарів, робіт і послуг	-	10
Придбання товарів, робіт і послуг	(155)	(174)
<i>ТОВ "Вінтаж Груп"</i>		
Придбання товарів, робіт і послуг	(111)	-
Материнська Компанія		
<i>Vengast Investments Limited</i>		
Дивіденди	(134 986)	(44 996)
Компанія, що має суттєвий вплив		
<i>ЗАТ "КУА Карпати - Інвест"</i>		
Реалізація поточних фінансових інвестицій	-	76 476
Погашення позик отриманих	-	(90 755)
Відсотки за позиками нараховані	-	(11 395)

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі 4 осіб становила 18'407 тис. грн. (2020: 11'267 тис. грн.).

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з ключовим управлінським персоналом:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Ключовий управлінський персонал			
Безвідсоткові позики видані	3 410	3 610	4 331
Заборгованість з оплати праці	(4 245)	(1 873)	(1 378)
Забезпечення на виплату невикористаних відпусток	(1 077)	(1 108)	(338)
	(1 912)	629	2 615
		2021	2020
Ключовий управлінський персонал			
<i>Вовк Олена</i>			
Виплата дивідендів		(7 507)	(2 502)
<i>Вовк Ростислав</i>			
Виплата дивідендів		(7 507)	(2 502)

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та їх оплата проводиться грошовими коштами.

Кінцеві контролюючі сторони Компанії виступають поручителями за кредитними зобов'язаннями Компанії.

Частина майна Компанії станом на 31 грудня 2021 року була надана в якості застави за кредитними зобов'язаннями ПрАТ "Компанія Ензим". Аналогічно станом на 31 грудня 2020 року майно ПрАТ "Компанія Ензим" було в заставі за кредитними зобов'язаннями Компанії.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021, 2020 та 2019 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31. Виправлення помилок та вплив зміни концептуальної основи подання фінансової звітності

Ця фінансова звітність є першою офіційною фінансовою звітністю Компанії, яку складено відповідно до МСФЗ. Починаючи з 1 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ), Компанія вела паралельний облік та складала фінансову звітність відповідно до МСФЗ для подання акціонерам та іншим зацікавленим сторонам.

З метою відображення впливу зміни концептуальної основи подання фінансової звітності, додана фінансова звітність включає три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів та про зміну власного капіталу Компанії.

Нижче наведено узгодження власного капіталу Компанії у звітності за попередніми стандартами (П(С)БО) з власним капіталом за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року:

	31.12.2020	31.12.2019
Нерозподілений прибуток відповідно до П(с)БО	584 097	415 831
<i>Виправлення помилок</i>		
Виправлення вартості фінансових активів	-	(481)
Інші виправлення	-	-
<i>Зміна концептуальної основи подання фінансової звітності відповідно до Закону України 996-ХІV</i>		
Вплив використання справедливої вартості основних засобів та нематеріальних активів як доцільної собівартості станом на 01.01.2014	15 608	20 994
Визнання оренди відповідно до МСФЗ 16	(3 402)	(1 284)
Списання запасів, що не відповідають критеріям для визнання відповідно до МСБО 2	(6 628)	(11 425)
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	(767)	(1 107)
Рекласифікація резерву переоцінок на нерозподілені прибутки	6 553	6 997
Перерахунок амортизованої собівартості фінансових зобов'язань відповідно до МСФЗ 9	965	-
Вплив переходу на МСФЗ на відстрочені податки	(2 583)	(3 792)
Нерозподілений прибуток відповідно до МСФЗ	593 843	425 733

Нижче наведено узгодження сукупних доходів Компанії у звітності за попередніми стандартами (П(С)БО) із сукупними доходами за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	2020
Сукупні доходи за рік відповідно до П(с)БО	218 320
<i>Виправлення помилок</i>	
Виправлення вартості фінансових активів	481
Інші виправлення	(498)
<i>Зміна концептуальної основи подання фінансової звітності відповідно до Закону України 996-ХІV</i>	
Вплив використання справедливої вартості основних засобів та нематеріальних активів як доцільної собівартості станом на 01.01.2014	(5 386)
Визнання оренди відповідно до МСФЗ 16	(2 118)
Списання запасів, що не відповідають критеріям для визнання відповідно до МСБО 2	4 797
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	340
Перерахунок амортизованої собівартості фінансових зобов'язань відповідно до МСФЗ 9	965
Вплив переходу на МСФЗ на відстрочені податки	1 209
Сукупні доходи за рік відповідно до МСФЗ	218 110

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлено узгодження грошових потоків Компанії у звітності за попередніми П(с)БО з грошовими потоками за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

	2020 (П(с)БО)	Виправлення помилки	Вплив переходу на МСФЗ	2020 (МСФЗ)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	195 204	7 240	15 208	217 652
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(154 486)	(3 905)	(750)	(159 141)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(27 979)	(3 340)	(14 458)	(45 777)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	12 739	(5)	-	12 734
Залишок коштів на початок року	2 310	-	-	2 310
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	1 496	5	-	1 501
Залишок коштів на кінець року	16 545	-	-	16 545

Окрім наведено вище, перехід з П(с)БО на МСФЗ більше не має впливу на визнання та оцінку активів, зобов'язань, доходів, витрат та грошових потоків Компанії. Певні розбіжності між П(с)БО та МСФЗ існують в частині класифікації, групування та подання статей у фінансовій звітності, що, в свою чергу, не впливає на підсумкові показники фінансової звітності.

32. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року Російською Федерацією було здійснено військове вторгнення в Україну. Ракетно-бомбові удари було нанесено по об'єктам військової та цивільної інфраструктури, військовим аеродромам, об'єктам протиповітряної оборони. Повітряний простір України було закрито та призупинено надання послуг обслуговування повітряного руху цивільними користувачами повітряного простору України.

Наслідком збройного нападу Російської Федерації було введення воєнного стану із 24 лютого 2022 року та розірвання дипломатичних стосунків із державою-агресором відповідно до Указу Президента України. 25 лютого 2022 року в Україні було оголошено загальну мобілізацію, у декількох регіонах запроваджено передбачену воєнним часом комендантську годину.

28 лютого 2022 року Національний банк України у зв'язку із упродовженням воєнного стану заборонив банківським установам видавати готівку з рахунків клієнтів в іноземній валюті, але дозволив продавати валюту та отримувати готівкою у гривнях. Цього ж дня Торгово-промислова палата України засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), а саме військову агресію Російської Федерації проти України, що стала підставою для введення воєнного стану, і повідомила, що ці надзвичайні, невідворотні та об'єктивні обставини, починаючи з 24 лютого 2022 року і до їх офіційного закінчення, є підставою для визнання неможливим виконання суб'єктами господарської діяльності та фізичними особами своїх зобов'язань згідно з умовами договорів, контрактів, угод, вимог законодавчих чи інших нормативних актів.

Починаючи з 24 лютого 2022 року внаслідок вторгнення військ Російської Федерації і ведення бойових дій на території України, виникли загрози для безперервного здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Наразі звичайна діяльність Компанії не порушена. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності у регіоні, де знаходяться виробничі потужності Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності. Проте мають місце факти та події, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Крім наведених вище, після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відобразити у фінансовій звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю "Кормотех"**
 Територія: Львівська область, Яворівський р-н, Новояворівська отг, с.Прилбичі
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Виробництво готових кормів для домашніх тварин
 Середня кількість працівників: 795
 Адреса, телефон: с. Прилбичі, Яворівський район, Львівська обл. 81062
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік місяць число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
32673400		
UA46140050000054478		
240		
10.92		

0322951918

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 127	2 155
первісна вартість	1001	2 089	3 324
накопичена амортизація	1002	(962)	(1 169)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	151 217	8 272
Основні засоби	1010	310 689	446 700
первісна вартість	1011	425 015	600 392
знос	1012	(114 326)	(153 692)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	18 194	22 034
Усього за розділом I	1095	481 227	479 161
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	267 688	330 229
Виробничі запаси	1101	171 888	200 012
Незавершене виробництво	1102	2 758	3 048
Готова продукція	1103	68 534	90 763
Товари	1104	24 508	36 406
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	300 578	441 250
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	38 563	44 699
з бюджетом	1135	9 894	5 662
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 610	3 755
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 545	3 596
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	16 545	3 596
Витрати майбутніх періодів	1170	1 129	1 294
Інші оборотні активи	1190	1 745	6 821
Усього за розділом II	1195	639 752	837 306
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 120 979	1 316 467

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 000	9 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	593 843	639 695
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	602 843	648 695
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2 583	1 993
Довгострокові кредити банків	1510	131 292	5 076
Інші довгострокові зобов'язання	1515	10 395	9 489
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	144 270	16 558
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	104 650	319 755
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	25 097	27 828
товари, роботи, послуги	1615	210 458	240 859
розрахунками з бюджетом	1620	9 597	16 105
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 104	5 794
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	9 261	14 812
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 369	1 413
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	15 938
Поточні забезпечення	1660	11 186	14 320
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	248	184
Усього за розділом III	1695	373 866	651 214
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 120 979	1 316 467

Директор / Стефанишин М.М.



Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 609 133	1 923 747
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 820 631)	(1 241 201)
Валовий:			
прибуток	2090	788 502	682 546
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 002	6 139
Адміністративні витрати	2130	(72 906)	(47 829)
Витрати на збут	2150	(382 444)	(271 952)
Інші операційні витрати	2180	(79 261)	(61 825)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	260 893	307 079
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4 008	511
Інші доходи	2240	3 610	-
Фінансові витрати	2250	(29 589)	(30 402)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(12 014)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	238 922	265 174
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(43 070)	(47 064)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	195 852	218 110
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	195 852	218 110

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 218 054	864 012
Витрати на оплату праці	2505	216 058	164 444
Відрахування на соціальні заходи	2510	43 616	33 956
Амортизація	2515	60 491	45 000
Інші операційні витрати	2520	541 724	354 445
Разом	2550	2 079 943	1 461 857

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор / Стефанишин М.М.



Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2021 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 921 500	2 216 995
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	5 739	3 586
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 430 054)	(1 702 432)
Праці	3105	(176 472)	(136 361)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(44 993)	(35 436)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(135 646)	(128 470)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(44 970)	(50 636)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(47 408)	(42 467)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(43 268)	(35 367)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(52)	(230)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	140 022	217 652
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	80 000
необоротних активів	3205	333	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	34	36
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(75 995)
необоротних активів	3260	(63 444)	(163 182)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(63 077)	(159 141)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"

1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	255 777	314 223
Інші надходження	3340	2 637	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(165 464)	(269 201)
Сплату дивідендів	3355	(126 110)	(47 428)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(25 502)	(26 580)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(21 046)	(14 458)
Інші платежі	3390	(7 403)	(2 333)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(87 111)	(45 777)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(10 166)	12 734
Залишок коштів на початок року	3405	16 545	2 310
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 783)	1 501
Залишок коштів на кінець року	3415	3 596	16 545

Директор / Стефанишин М.М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРМОТЕХ"
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2021 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	9 000	6 553	-	-	584 097	-	-	599 650
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	(6 553)	-	-	9 746	-	-	3 193
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	9 000	-	-	-	593 843	-	-	602 843
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	195 852	-	-	195 852
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(150 000)	-	-	(150 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	45 852	-	-	45 852
Залишок на кінець року	4300	9 000	-	-	-	639 695	-	-	648 695

Директор / Стефанишин М.М.

Головний бухгалтер / Сеймівська М.І.

