

Примітки
до фінансової звітності
Приватного акціонерного Підприємства „Ічнянський завод
сухого молока та масла” за рік, що закінчився 31 грудня 2021

Загальна інформація про Підприємство. Приватне акціонерне Підприємство „Ічнянський завод сухого молока та масла” перейменоване з Публічного акціонерного Підприємства „Ічнянський завод сухого молока та масла” згідно вимог Закону України „Про акціонерні Підприємства” щодо приведення діяльності акціонерних Підприємств у відповідність до вимог цього закону, по рішенню Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного Підприємства «Ічнянський завод сухого молока та масла» (протокол № 30 від 17 квітня 2019 року).

ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” створене згідно з Установчим договором від 29 грудня 1993 року між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Чернігівській області та Організацією орендарів орендного підприємства „Ічнянський завод сухого молока та масла” відповідно до ЗУ „Про господарські Підприємства” та Декрету КМУ „Про приватизацію цілісних майнових комплексів державних підприємств та їх структурних підрозділів, зданих в оренду”.

Підприємство засноване наказом № 02-94 від 10.08.1993 року Регіонального відділення Фонду державного майна України по Чернігівській області .

Сторінка Підприємства в мережі Інтернет:<http://izsm.com.ua>

Електронна адреса Підприємства: izsmm@ukr.net

Метою діяльності підприємства є одержання прибутку на основі здійснення виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності, в порядку і за умов, визначених чинним законодавством України та статутом Підприємства.

Основними видами діяльності Підприємства є переробка цільного молока та виробництво сухого молока, масла вершкового та кисломолочної продукції, оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами. ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” в своєму складі не має дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів, за галузевим принципом з 2003 року входить до складу „Національної асоціації молочників України „Укрмолпром”.

Юридична адреса Приватного акціонерного Підприємства „Ічнянський завод сухого молока та масла”: вул. Бунівка, буд. 164, м. Ічня, Чернігівська область, Україна, 16703.

ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” веде свою господарську діяльність в Чернігівській області, яка розташована в північній частині України. На півночі область межує з Білорусією (Гомельська область) та Росією (Брянська область) на сході – з Сумською, на півдні – з Полтавською, на заході – з Київською областями України. За ступенем інвестиційної привабливості Чернігівська область відноситься до групи регіонів з середньою привабливістю.

Характерним для таких регіонів є наступне:

- низький загальноекономічний потенціал через недостатній розвиток промислового виробництва;
- слабо розвинута інвестиційна і комерційна інфраструктура;
- достатньо високо розвинуте сільське господарство, високий рівень забезпеченості кадрами сільськогосподарського виробництва;
- середній рівень споживання товарів і послуг населенням.

Підприємство володіє виробничими потужностями виключно в Україні та не має активів на тимчасово окупованих територіях Автономної Республіки Крим та частин Луганської та Донецької областей.

Середня чисельність працівників ПРАТ «Ічнянський завод СМ та М» за 2020 рік які працювали на підприємстві визначена в кількості 169 чоловік, в 2021 році відбувся зріст чисельності майже вдвічі і станом на кінець року він становив 368 чоловік, що говорить про повне забезпечення трудовими ресурсами виробництва.

Заява керівництва про відповідальність за підготовку, затвердження і подання фінансової звітності Підприємства.

Основа складання. ПРАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» є підприємством переробної молочної галузі. Продукція молочної галузі займає важливе місце у споживанні. Частка витрат на молочні продукти становить 15% від загальних витрат на продукти харчування. Ринок молочних продуктів в Україні формується переважно під тиском рівня купівельної спроможності населення. Водночас, головними принципами сегментування ринку молочних продуктів є: вік споживачів молочних продуктів, місце проживання споживачів, рівень доходів споживачів. На поведінку споживачів значно впливає динаміка цін, якість товарів, обсяг та асортимент пропозиції, загальний рівень добробуту населення.

Поряд з цим на ринку молочних продуктів існує певна кількість проблем, до яких можна віднести стан сировинної бази, конкуренція за постачальників, мікробіологічні вдосконалення а також вдосконалення установок і систем

Серед основних проблем підприємства можна назвати такі: нерозвиненість ринкової інфраструктури; невисокий рівень забезпеченості сировиною та завантаженості потужностей; обмеженість можливості широкої диференціації асортименту через низьку якість сировини; зниження попиту на продукти переробки в зв'язку із низькою купівельною спроможністю населення області, зокрема сільських районів; високий рівень конкуренції з боку потужних підприємств, оснащених сучасним обладнанням і технологіями. На сировинному ринку підприємствам районного масштабу велику конкуренцію складають провідні підприємства великих міст, які можуть запропонувати вищі закупівельні ціни сільськогосподарським товаровиробникам. У результаті втрачається місцева сировинна база, що змушує закуповувати сировину за межами району, що призводить до додаткових витрат на транспортування, а отже, підвищує витрати виробництва та відпускні ціни на готову продукцію.

Підприємство в процесі здійснення господарської діяльності дотримується вимог чинного законодавства в усіх сферах. Проте сучасне законодавче поле має особливості, які створюють певні ризики для Підприємства. У зв'язку з численними змінами, що вносяться до чинних законодавчих актів, існує багато суперечностей між нормативними актами, також залишається багато питань, не врегульованих, або недостатньо врегульованих на законодавчому рівні. Деякі важливі питання регулюються не Законами, а підзаконними актами. Така ситуація дає можливість органам виконавчої влади, контролюючим органам та суб'єктам господарювання тлумачити діюче законодавство неоднозначно, що приводить до нестабільності правового регулювання.

Вплинути на діяльність Підприємства можуть такі зміни, як:

- Пільги в оподаткуванні для підприємств, які інвестують кошти у відновлення основних засобів;
- Вчасне розрахування покупців за поставлену продукцію;
- Вихід з нестабільного економічного становища;

- Вихід на нові ринки збуту.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі складно передбачити.

Основа підготовки інформації. Дана фінансова звітність (далі – фінансова звітність) підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Підприємство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка є сформованою з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. При формуванні фінансової звітності Підприємства керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ. Фінансова звітність складена відповідно до якісних характеристик, які викладені в Концептуальній основі підготовки і надання фінансової звітності (далі - Концептуальна основа). Повний комплект фінансової звітності включає:

- а) Баланс(звіт про фінансовий стан);
- б) Звіт про фінансові результати(звіт про сукупний дохід);
- в) Звіт про зміни у власному капіталі;
- г) Звіт про рух грошових коштів(по прямому методу);

Фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових інвестицій, які обліковуються за вартістю переоцінки або справедливою вартістю.

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів та тлумачень. Підприємством застосовували всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мали відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності.

З 01.01.2021р. набули актуальності такі зміни в стандартах :

Таксономія фінансової звітності. Підприємство, у зв'язку з наявним обов'язком складати фінансову звітність за МСФЗ, з 01.01.2020 року мало вперше подати її в електронному XBRL-форматі до Системи фінансової звітності (frs.gov.ua). Але остання не запрацювала в повному обсязі, і в більшості своїй підприємства України не мали можливості виконати вимоги законодавства, не зі своєї вини. Щоб підприємствам не довелося безвинно відповідати, законодавець вирішив на рік відтермінувати подання звітності в новому форматі.

9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році.

Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.nbu.gov.ua), Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua).

Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, регулятором (НКЦПФР) було повідомлено на офіційному сайті після завершення налаштування системи.

Вперше фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Підприємством було складено за 2020 рік.

1 січня 2021 року:

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – Поступки з оренди, пов’язані з COVID-19;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2

1 січня 2022 року:

- Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 “Об’єднання бізнесу”, МСБО (IAS) 16 “Основні засоби” та МСБО (IAS) 37 “Резерви, умовні зобов’язання та умовні активи”;
- Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років

1 січня 2023 року

- МСФЗ (IFRS) 17 “Договори страхування” (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках);
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – Класифікація зобов’язань як короткострокові та довгострокові
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”, до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ “Формування суджень щодо суттєвості”;

– Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – Визначення облікових оцінок.

- Зміни до МСФЗ 16 «Оренда»

Враховуючи загальний масштаб пандемії та заходів, що вживаються багатьма державами для забезпечення соціального дистанціювання, то можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди у тій чи іншій формі, що означає необхідність застосування орендарями змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ. Змін до вимог щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з оренди орендодавцями не передбачено.

Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов’язані з COVID-19, модифікацією.

Цей практичний прийом може застосовуватись лише до орендних поступок, що виникають як прямий наслідок спалаху коронавірусу, і лише за умови виконання всіх наступних умов:

зміни в орендних платежах призводять до переглянутої суми компенсації за оренду, яка є такою самою або меншою, ніж сума компенсації, до змін;

будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше (у березні 2021 року було опубліковано

чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022);

немає суттєвих змін до інших умов оренди.

Орендар, який використовує вищезазначений практичний прийом має розкрити цей факт у фінансовій звітності.

Орендар має використовувати практичний прийом ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект (вплив) від первісного застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на початок річного звітного періоду, в якому орендар вперше застосовує ці зміни. Орендар не повинен розкривати у звітному періоді, в якому вперше застосовує зміни, інформацію, що вимагається п. 28 (д) МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”.

Наразі таксономією також передбачені відповідні розкриття, зокрема щодо:

застосування орендарем практичного прийому, передбаченого п. 46А МСФЗ 16 до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, які відповідають умовам, викладеним у п. 46В МСФЗ 16;

природи договорів, щодо яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16, якщо він не застосовував цей прийом до всіх поступок в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19;

суми, визнаної у прибутках або збитках звітного періоду з метою відображення змін в орендних платежів, пов’язаних з поступками в оренді, що є прямим наслідком пандемії covid-19, до яких орендар застосовував практичний прийом п. 46А МСФЗ 16.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2

На першому етапі Реформи (2020 рік) розглядалися питання, які впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних відсоткових ставок на RFR.

На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Цей завершальний Етап відбувається зараз, у 2021 році. Підсумком Етапу має бути заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року. Ставки IBOR перестануть публікуватись з 2022 року. До публікації до середини 2023 року залишаться тільки US Libor з термінами овернайт, 1, 3, 6 та 12 місяців – до закінчення більшості прив’язаних до них договорів.

Актуальними для 2021 року є такі зміни до МСФЗ, пов’язані з Реформою:

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 “Фінансові інструменти” та до МСФЗ (IAS) 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка” – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна

плаваючої процентної ставки та застосовується п. B5.4.5. про переоцінку грошових потоків.

Крім того, передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість дозволено вносити відповідні зміни, згідно з реформою IBOR, у визначення хеджування та документацію про хеджування відповідно до IFRS 9 та IAS 39 без припинення відносин хеджування;

МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда”.

Стандарт доповнено пунктами 104 – 106, що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п. 42 (b) Стандарту. Зобов’язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов’язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальноустановленому порядку;

МСФЗ (IFRS) 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”.

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те:

як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв’язку з реформою IBOR, пов’язаними з фінансовими інструментами;

кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR.

Якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін;

МСФЗ (IFRS) 4 “Договори страхування”.

Стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

МСБО (IAS) 16 “Основні засоби”

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування.

З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення в МСФЗ 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20А у розділі “Елементи собівартості”:

“20А Можливо, що в процесі доставки об’єкта до розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва, будуть вироблятися вироби (наприклад, зразки, виготовлені в процесі тестування належного функціонування активу). Організація визнає надходження від продажу будь-яких таких виробів, а також первісну вартість цих виробів у складі прибутку або збитку відповідно до застосованих стандартів. Організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2”.

Окрім того, передбачено новий пункт у частині розкриття інформації:

“74А Якщо ця інформація не розкрита окремо у звіті про сукупний дохід, у фінансовій звітності також необхідно розкрити:

(а) суму компенсації, що надається третіми особами у разі знецінення, втрати або передачі об’єктів основних засобів, яка включена до складу прибутку чи збитку; і

(б) суми надходжень і витрат, включені до складу прибутку або збитку відповідно до пункту 20А, які відносяться до вироблених виробів, що не є результатом звичайної діяльності організації, а також інформацію про те, за якою статтею (якими статтями) звіту про сукупний дохід відображені такі надходження та витрати”.

МСФЗ (IFRS) 3 “Об’єднання бізнесу”

1. МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов’язання, які вона купує внаслідок об’єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов’язанням.

У поточній редакції з метою застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов’язання та відповідні вказівки, викладені у Концепції, прийнятій Радою з МСФЗ у 2001 році.

З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов’язанням.

2. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов’язань та умовних зобов’язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи”. Рада з МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов’язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проекту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи”

В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов’язані з цим договором і включають:

(a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов’язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об’єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

У змінах також пояснюється, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання.

Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори, оскільки раніше деякі організації включали витрати на виконання договору лише додаткові витрати.

Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років:

МСФЗ 1 “Перше застосування МСФЗ”

Пункт D16 (a) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов’язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, що базуються на різних датах переходу на МСФЗ. Зміни до МСФЗ 1 поширюють звільнення, передбачене пунктом D16 (a) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ;

МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”

Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест “10 відсотків”, передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припинити визнання фінансового зобов’язання.

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного;

МСФЗ (IAS) 41 “Сільське господарство”

В даний час відповідно до пункту 22 МСБО 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 МСБО 41 скасовано. Ці зміни приводять у відповідність вимоги МСБО 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

МСФЗ 17 “Договори страхування”

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестраховування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестраховування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

класифікація страхових та інвестиційних договорів;

обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;

визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);

вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;

розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;

актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

МСБО 1 “Подання фінансової звітності”

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;

докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Новий пункт у розділі “Короткострокові зобов’язання” викладено в такій редакції:

“72А Право організації відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше.”

Зобов’язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов’язання як довгострокове шляхом “продовження” строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов’язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;

зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

МСБО 12 “Податки на прибуток”

Відстрочене податкове зобов’язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- а) первісного визнання гудвілу, або
- б) первісного визнання активу чи зобов’язання в операції, яка:
 - і) не є об’єднанням бізнесу;

ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу;

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента капіталу) на цю дату.

Застосування Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на відображення результатів діяльності Підприємства не мало впливу, так як Підприємство є орендодавцем. Оскільки Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів.

Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Підприємство, у зв'язку з тим, що Підприємство не здійснює страхову діяльність.

Підприємство застосовує всі МСФЗ, які набули чинності до, або з 01.01.2021 року. Поправки та зміни до стандартів та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності ПРАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу поправок та інтерпретацій до МСФЗ на фінансову звітність.

Безперервність діяльності.

Фінансова звітність Підприємства, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не змогло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 13 березня 2020 року – було оголошено про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. У 2021 році Україні вдалося загальмувати поширення пандемії COVID-19, зберегти макроекономічну стабільність, запустити державні програми підтримки економіки та частково відновити економічне зростання. Проте продовжують діяти запроваджені санітарноепідеміологічні норми, обмеження пересування громадян, дистанційний режим роботи та освіти.

Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на Підприємство, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. Для зменшення ризику щодо впливу подій на фінансову діяльність Підприємства, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Підприємство вживає належні заходи на підтримку стабільності та безперервності його діяльності. Зазначені вище події, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Підприємства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Підприємства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, та примітках до неї.

Керівництво Підприємства не володіє інформацією про намір ліквідувати Підприємство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Підприємства продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є національною валютою України. Всі значення закруглені до найближчої тисячі, якщо не вказане інше.

Облікова політика Підприємства забезпечує відповідність фінансової інформації наступним якісним характеристикам: повне висвітлення, доцільність, зрозумілість, надійність, порівнянність.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності:

Перерахунок іноземної валюти. Статті, показані у фінансовій звітності Підприємства, оцінюються з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Підприємство (функціональної валюти), якою є українська гривня.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленому на дату операції. Курсові різниці, що виникають в результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті, включаються до складу прибутку або збитку на підставі обмінного курсу, діючого на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні по офіційному обмінному курсу НБУ на звітну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслідок курсової різниці при переоцінці активів і зобов'язань, відображаються в інших операційних доходах/витратах або у в інших доходах/витратах у складі прибутку або збитку.

Основні курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступними (Таблиця № 1):

Курси обміну, що використалися для перерахунку сум в іноземній валюті

Таблиця № 1

№	Валюта	Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Долари США	28,2746	27,2782
2	Євро	34,7396	30,9226

В даний час Українська гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України.

Звітність за сегментами. Інформація за сегментами подається на основі бачення її керівництвом і стосується частин Товариства, які визначені як операційні сегменти. Операційні сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які подаються вищому органу операційного управління Товариства. Товариства визначило, що її вищим органом операційного управління є представники її вищого керівництва, і внутрішні звіти, які вище керівництво використовує для нагляду за операційною діяльністю і ухвалення рішень щодо розподілу ресурсів, служать основою для подання цієї інформації.

На основі поточної структури управління Товариство виділило такі звітні сегменти:

Сегмент	Діяльність сегмента
Виробництво молочної продукції	Виробництво та продаж молочної продукції

Товариство не здійснює подання інформації щодо активів та зобов'язань за сегментами, оскільки вищий орган операційного управління не перевіряє таку інформацію для цілей ухвалення рішень.

Основні засоби. Основними засобами в Підприємстві є матеріальні об'єкти, які утримуються для використання у виробництві, для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року та вартість яких складає 20000,00 грн. та більше за одиницю.

Первинна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активів. Вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих витрат.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які признаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Для оцінки після визнання Підприємство застосовує модель переоцінки. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Інші подальші витрати капіталізуються, тільки якщо вони приводять до збільшення майбутніх економічних вигод від об'єкту основних засобів.

Всі інші витрати признаються у складі прибутку або збитку, як витрати у міру їх здійснення.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття, або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів, або що підлягають отриманню і балансової вартості цих активів і признаються у складі прибутку або збитку.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб зменшити їх вартість до ліквідаційної вартості протягом залишкового терміну їх експлуатації (Таблиця № 2):

Термін експлуатації

Таблиця № 2

№	Показник	Термін експлуатації, років
1	2	3
1	Будівлі і споруди	15-30
2	Передавальні пристрої	2
2	Виробниче устаткування	5
3	Транспортні засоби	5
4	Інші основні засоби	4

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів формується виходячи з ринкової вартості лому, що міститься в об'єкті, і переглядається при проведенні переоцінки.

Витрати по позиках, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу капіталізуються у складі вартості цього активу.

До категорії малоцінних необоротних матеріальних активів(МНМА) відносяться предмети, очікуваний термін корисного використання яких перевищує 1 рік, але вартісний критерій одиниці, не перевищує 20000,00грн, без суми ПДВ.

Кваліфікаційним активом визнається актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Суттєвим періодом, для цілей класифікації активів в якості кваліфікованих, вважається термін, який перевищує 24 місяців

Витрати на позики. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який через необхідність вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені підприємством в зв'язку з залученням позикових коштів. У звітному році підприємство не мало позик, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який через необхідність вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційну нерухомість ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” при придбанні оцінює за фактичною собівартістю, включаючи витрати пов'язані з

угодою на її придбання і в подальшому переоцінює за справедливою вартістю, яка відображає ринкові умови станом на кінець звітної періоду. Оцінка інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю при можливості проводиться з залученням незалежного оцінювача, що володіє визнаною суспільством професійною кваліфікацією. Доходи і витрати внаслідок зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості відображаються у звіті про прибутки і збитки у прибутку (збитках) від переоцінки інвестиційної нерухомості.

В поточному році підприємство не має інвестиційної нерухомості.

Нематеріальні активи. Нематеріальний актив визнається тільки якщо:

- є ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди від активу, та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Об'єкт нематеріального активу, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Видатки на нематеріальний актив визнаються, як витрати, на момент їхнього понесення за винятком випадків, коли: вони становлять частину собівартості нематеріального активу та цей об'єкт був придбаний при об'єднанні бізнесу і його не можна визнати як нематеріальний актив.

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийнято рівною нулю.

Амортизація нематеріального активу починається коли він стає придатним до використання, тобто доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу впродовж терміну їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом (при зарахуванні на баланс). Термін корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Припинення амортизації здійснюється на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації які не підлягають амортизації переоцінюються в кожному періоді, для підтвердження оцінки невизначеного строку корисної експлуатації. Визнання нематеріального активу припиняється, в разі його вибуття, або якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Оренда Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Підприємство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Підприємства щодо подібних активів. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами

про операційну оренду Підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Підприємство використовує МСФЗ 16 «Оренда». Оренда це, Договір або частина договору, яка передає право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію.

МСФЗ 16 передбачає необов'язкові звільнення (спрощення) від вимог стандарту, щодо короткострокової оренди та оренди низьковартісних об'єктів оренди. Підприємство визнає об'єкти низьковартісними, якщо справедлива вартість предмету договору оренди на дату визнання нижче 5000 доларів США.

Оцінюючи, чи є орендар обгрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, суб'єкт господарювання має брати до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

У звітному році всі орендовані підприємством об'єкти є низьковартісними зі справедливою вартістю предмету договору оренди на дату визнання нижче 5000 доларів США.

Зменшення корисності нефінансових активів. Активи переглядаються Підприємством на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти).

Довгострокові фінансові інвестиції. Станом на початок звітного року в складі довгострокових фінансових інвестицій обліковувалась інвестиція в асоційоване підприємство ТОВ «Срібнянський молокозавод» (код ЄДРПОУ 32319746), засноване відповідно Протоколу зборів засновників №2 від 17.03.2003 року, зареєстроване в Срібнянській районній державній адміністрації Чернігівської області за № 00010058 07.04.2003 року. Частка ПРАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» в статутному капіталі ТОВ «Срібнянський молокозавод» у розмірі 711882,60 гривень, що становить 96,2%. ПРАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла» подає окрему фінансову звітність. В окремій фінансовій звітності інвестиції в ТОВ «Срібнянський молокозавод» відображаються за методом участі в капіталі. Станом на кінець звітного року було визнано збиток інвестора від зміни частки в чистих активах ТОВ «Срібнянський молокозавод» у зв'язку з чим довгострокову фінансову інвестицію було знецінено.

Класифікація фінансових активів. Підприємство класифікує свої фінансові активи як дебіторську заборгованість та надані позики. Підприємство, визначає категорію фінансових активів при їх первинному визнанні.

Дебіторська заборгованість та надані позики виникають тоді, коли Підприємство реалізує продукцію або надає грошові кошти безпосередньо дебітору, окрім позик і дебіторської заборгованості, які створюються з наміром продажу зразу ж або протягом короткого проміжку часу. Вони включаються в категорію оборотних активів, окрім тих

з них, термін погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Дані фінансові активи включаються в категорію необоротних активів

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість визнається фінансовим активом з фіксованими платежами або платежами, як підлягають визначенню, якщо ця заборгованість є договірним правом отримувати грошові кошти. У звітності дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображається за чистою вартістю, рівною сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється щоквартально в розрізі контрагентів, виходячи з термінів заборгованості. Встановлені наступні коефіцієнти очікуваних кредитних збитків з простроченої дебіторської заборгованості терміном:

- до 90 днів 1 %
- від 90 до 180 днів 1,5 %
- від 180 днів до 1 року 2%
- понад 1 рік 100 %

До дебіторської заборгованості терміном погашення до 30 днів , застосовується коефіцієнт знецінення заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» у розмірі 0,01 % .

Нарахування суми резерву очікуваних кредитних збитків за звітний період відображається в звіті про фінансові результати. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву очікуваних кредитних збитків. У разі недостатності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу доходів. Частина дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців від дати балансу, відображається на ту ж дату у складі поточної дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається у складі довгострокових активів. Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом на дату звітності, оцінюється за первинною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Суми податку на додану вартість, що не увійшли до податкового кредиту у зв'язку з відсутністю податкових накладних, враховуються у складі активів підприємства.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти і їх еквіваленти визнаються згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності" і МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів". Грошові кошти і їх еквіваленти відображаються у балансі підприємства у складі активів(п.54 МСБО 1). Грошовими коштами визнаються грошові кошти в касі і депозити до запитання. Еквівалентами грошових коштів визнаються короткострокові, високоліквідні інвестиції, як вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким властивий незначний ризик зміни вартості, а термін погашення не перевищує трьох місяців від дати придбання(п.6: 7 МСБО 7). Під терміном "депозити до запитання" розуміються суми, які можуть бути вилучені у будь-який момент без попереднього повідомлення(в т.ч. на рахунках банків). Безвідкличні акредитиви, відкриті на користь бенефіціара (продавця), визнаються такими, які не відповідають визначенню грошових коштів і їх еквівалентів, і відображаються у фінансовій звітності окремо. Операції по безвідкличних акредитивах,(відносно яких існує обмеження по обміну або використанню) з погашенням впродовж дванадцяти місяців після звітного періоду, відображається у балансі в статті "Інші оборотні активи". Операції по

безвідкличних акредитивах з погашенням більше дванадцяти місяців після звітного періоду, класифікуються як інші необоротні активи(п.66МСБО 1).

Визнання фінансового активу (або, при необхідності, частини фінансового активу або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у випадку:

закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;

збереження за Підприємством права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок на транзитних умовах; або якщо Підприємство передало свої права отримувати грошові потоки від активу та (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль над активом.

Якщо Підприємство передало усі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду і при цьому не передало, але і не зберегло за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається у тій мірі, в якій Підприємство продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку Підприємство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Підприємством.

Участь, що триває та приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатись від Підприємства.

Зобов'язання. Підприємство визнає зобов'язання тільки тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безумовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення.

Фінансовим зобов'язанням визнається будь-яке контрактне зобов'язання надати грошові кошти іншому підприємству.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики. До позикових коштів, визнаних у фінансовій звітності, включаються банківські кредити і небанківські позикові кошти.

Поточна торгівельна та інша кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання та відображається у фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату проведення операції.

Позикові кошти враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції. Будь-яка різниця між сумою надходжень(за вирахуванням витрат на проведення операції) і вартістю погашення визнається у складі прибутку або збитку впродовж періоду, на який були залучені позикові кошти.

Зобов'язання Підприємства класифікуються на довгострокові зобов'язання та і поточні зобов'язання..

Зобов'язання класифікуються як поточні, за винятком випадків, коли Підприємство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в консолідованій фінансовій звітності за їхньою справжньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання і умов їх виникнення.

Зобов'язання, які були спочатку класифіковані як довгострокові, але термін погашення яких на дату балансу менше 12 місяців, перекласифіковуються в короткострокові. Короткострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Умовні активи та зобов'язання. Умовні активи не відображаються у звіті про фінансовий стан Підприємства. Розкриття інформації щодо таких активів надається коли надходження економічних вигод є ймовірним. Умовні зобов'язання не відображаються у звіті про фінансовий стан, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібне вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди є малоімовірною.

Податок на прибуток. Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України, яке діє на звітну дату.

Облік податку на прибуток ведеться по витратах(доходах) з податку на прибуток і складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу. Розрахунок відстрочених податкових активів і зобов'язань при визначенні суми витрати(доходу) з податку на прибуток за даними бухгалтерського обліку проводиться на кінець звітного року.. Поточний податок на прибуток : сума податків на прибуток, що підлягають сплаті(відшкодуванню) відносно оподатковуваного прибутку(податкового збитку) за період визначений відповідно до правил, встановлених податковими органами. Поточні податкові зобов'язання(активи) за поточний або попередній періоди розраховуються з використанням ставок податків (відповідно до податкового законодавства), які були офіційно прийняті або з високою мірою вірогідності очікуються до прийняття на дату звітності.. Відкладені податкові зобов'язання - суми податку на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.. Відкладені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до : тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; перенесенням невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; перенесенням невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Товарно-матеріальні запаси. Запаси класифікуються по наступних видах:

- сировина і допоміжні матеріали;
- паливо мастильні матеріали;
- тара та тарні матеріали;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- інші матеріали;
- МШЗП на складі;
- напівфабрикати ;
- готова продукція;
- товари;

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Запаси обліковуються по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. (П.9 МСФО 2).. Собівартість запасів визначається згідно п.п. 10-27 МСБО 2 "Запаси".

Собівартість запасів включає витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, понесені з метою забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Вартість запасів, придбаних за іноземну валюту, перераховується у функціональну валюту з використанням курсу на дату операції. У випадку якщо запаси отримуються на умовах видачі авансу, їх вартість перераховується у функціональну валюту з використанням курсу на дату видачі авансу.

При відпуску сировини, матеріалів, палива, запасних частин, малоцінних і швидкозношуваних предметів, у виробництво, продаж або іншому вибутті їх оцінка здійснюється по методу ФІФО(собівартості перших за часом надходжень запасів).

Запаси у вигляді напівфабрикатів, готової продукції при відпуску у виробництво або реалізації, товари на комісію що знаходиться в порту, оцінюються по методу середньозваженої собівартості.

Надлишки(недостачі) готової продукції, отримані в період інвентаризації і при реалізації готової продукції, оцінюються (списуються) за собівартістю виробництва аналогічної продукції поточного періоду. Результати такої оцінки відносяться в зменшення собівартості реалізованої продукції періоду.

Запаси, від використання яких не очікується отримання економічних вигод в майбутньому, та собівартість яких не може бути відшкодована (пошкодженні, застарілі), не відповідають визначенню активів та списуються з балансу.

З метою відображення активів у фінансовій звітності на кожен дату балансу Підприємство оцінює запаси за чистою вартістю реалізації шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

Резерв на знецінення запасів створюється шляхом визначення чистої вартості реалізації запасів, на підставі порівняння балансової вартості запасів з ринковою вартістю подібних запасів та коефіцієнту оборотності запасів. Резерв на знецінення запасів переоцінюються щокварталу.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів по місцях експлуатації і відповідних матеріально-відповідальних особах впродовж терміну їх фактичного використання..

Сума транспортно-заготівельних витрат (ТЗР), що враховуються на окремому субрахунку "Транспортно-заготівельні витрати" і які неможливо віднести безпосередньо в собівартість придбаних запасів розподіляються по методу середнього відсотка при визначенні суми ТЗР, на запаси, які вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані і т. п.) за звітний місяць. Відповідно до норм п. 10-15 МСФО 2 "Запаси" облік отриманих від підприємств - постачальників сум збільшення або зменшення вартості запасів, вираховані відповідно до коливань валюти до національної валюти проводяться, як додаткова вартість відповідної одиниці запасів. У випадках неможливості віднесення сум збільшення або зменшення вартості запасів на відповідну одиницю запасів : для основної сировини ведеться їх облік на окремому субрахунку "Інші матеріали". Подальше віднесення вартості запасів з окремого субрахунку "Інші матеріали" проводиться на випуск готової(виробництво) продукції поточного періоду пропорційно вартості основної сировини списаної на виробництво продукції по типових представниках; - для інших ТМЦ суми збільшення або зменшення вартості запасів, вираховані відповідно до коливань валюти до національної валюти, відносяться на рахунки "Інші витрати" або "Інші доходи" поточного періоду.

Виплати працівникам. Визнання, оцінку, облік виплат співробітникам відображаються Підприємством у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності згідно МСБО 19 "Винагород працівникам".

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Підприємство в обмін на послуги, надані працівниками. Підприємство здійснює оплату праці працівників згідно

затвердженням штатним розписом, встановленими тарифними ставками, з використанням даних табельного обліку робочого часу.

Забезпечення. Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у фінансовому звіті про сукупний дохід щорічно у складі інших операційних доходів та витрат.

Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у фінансовому звіті про сукупний дохід.

На підприємстві створюються резерви на:

- забезпечення на виплату відпусток,
- забезпечення на судові справи та штрафи,
- інші забезпечення.

Забезпечення на виплату відпусток. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається Підприємством щомісячно як, кількість днів невикористаних відпусток індивідуально по працівникам* середню зарплату за звітний період по кожному працівнику за звітний рік * k

k – коефіцієнт, що враховує ставки за нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на заробітну плату.

Інвентаризація резерву відпусток проводиться щоквартально з відображенням результату в складі операційних доходів чи витрат Підприємства.

Залишок забезпечення на оплату відпусток, включаючи відрахування на державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками Підприємства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці працівників.

Інші забезпечення. Підприємство створює інші забезпечення за підсумками роботи за рік згідно умов Колективного договору для покриття витрат, які будуть понесені в наступних звітних періодах, але за своєю суттю відносяться до поточного періоду. Витрати по створенню забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік включаються до витрат на персонал та відповідні соціальні нарахування в складі інших операційних витрат.

Визнання доходів. Доходи визнаються згідно з нормами Концептуальної основи фінансової звітності, МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» в результаті таких операцій і подій:

- Продаж готової продукції;
- Надання послуг;
- Використання активів підприємства іншими сторонами, результатом чого являються дивіденди, відсотки і роялті.
- Орендні операції.
- Вибуття об'єкту основних засобів.

- Зміни валютних курсів.

Доходом від звичайної діяльності визнається валове надходження економічних вигод впродовж періоду, що виник в результаті звичайної діяльності підприємства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Дохід від інших операцій включає інші статті, що відповідають визначенню доходу.

Дохід від інших операцій в Звіті про прибутки і збитки відображається окремо.

Включаються в дохід тільки валові надходження економічних вигод, що отримані або підлягають отриманню на власний рахунок підприємства. Суми, отримані від імені третіх осіб, які не є економічними вигодами (ПДВ, суми в межах агентських договорів), з доходу виключаються. Дохід оцінюється за справедливою вартістю, яка була отримана або підлягає отриманню. Дохід від продажу товарів визнається у разі задоволення усіх наступних умов:

- Передача покупцеві усіх істотних ризиків і винагороди, пов'язаних з власністю на товар;

- Підприємство більше не бере участь в управлінні в тому ступені, який зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;

- Суму доходу можна достовірно оцінити;

- Є вірогідність надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією;

- Витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити (за принципом

відповідності витрат і доходів);

- Дохід і реалізація не визнаються, якщо підприємство зберігає істотні ризики, пов'язані з власністю на товар

- Зменшення доходу на суму повернених товарів.

- Визнається дохід по методу нарахувань.

У разі надання послуг дохід визнавати у разі задоволення наступних умов :

- Можливість достовірно оцінити суму доходу;

- Є вірогідність вступу економічних вигод, пов'язаних з операцією;

- Можливість достовірно оцінити міру завершеності операції на кінець звітного періоду;

- Можливо достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, і витрати, необхідні для її завершення.

Визнавати дохід від надання послуг в періоді їх фактичного надання по методу нарахувань.

У разі неможливості достовірно оцінити результат операції, що припускає надання послуг, дохід визнається тільки в об'ємі, що не перевищує визнані витрати, що підлягають відшкодуванню.

У разі виникнення невизначеності відносно отримання суми, вже включеної в дохід, неоплачувану суму або суму, по якій перестала існувати вірогідність відшкодування, визнається в якості витрат.

Дохід від операційної оренди визнається у складі доходу впродовж терміну оренди.

Доходи, що виникли зі списанням об'єкту основних засобів, визнається як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) і балансовою вартістю.

Дохід від визнання курсових різниць, розрахованих відповідно до вимог МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" визнавати у фінансовій звітності в періоді, в якому вони виникли.

Податок на додану вартість. ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрішньому ринку і імпорті товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів і наданні супутніх послуг. В тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

Визнання витрат. Витрати визнаються коли існує зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або зі збільшенням зобов'язань, яке може бути достовірно визначене..

Бухгалтерський облік витрат діяльності здійснюється Підприємством за видами діяльності виходячи з їхньої функції з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат відповідно до інструкцій та положень з калькуляції собівартості окремих видів продукції (робіт, послуг).

Для обліку витрат і калькуляції фактичної собівартості продукції основного виробництва застосовується по передільний метод, для обліку витрат допоміжного виробництва – по заказний і по передільний методи обліку. Кожен підрозділ (центр витрат) допоміжного виробництва акумулює усі свої фактичні витрати з їх подальшим розподілом на інші підрозділи по базі розподілу. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

У виробничу собівартість продукції включаються:

- прямі змінні витрати: прямі матеріальні витрати, інші прямі витрати, безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції
- прямі постійні розподілені витрати: прямі витрати на оплату праці, амортизація виробничих засобів і нематеріальних активів, інші прямі витрати на утримання і експлуатацію, ремонт устаткування.
- розподілені загальновиробничі витрати: витрати на утримання і експлуатацію, ремонт устаткування, витрати на управління виробництвом, амортизація основних засобів загальновиробничого характеру, витрати на опалювання, освітлення і інший зміст виробничих приміщень, інші витрати.

Оцінка вибуття незавершеного виробництва, напівфабрикатів і готової продукції робиться по методу середньозваженої собівартості. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до складу собівартості реалізованої продукції(товарів, послуг, робіт), діляться на адміністративні, витрати на збут і інші операційні витрати і відносяться до витрат періоду.

Фінансові витрати. До фінансових витрат відносяться процентні витрати по позикових коштах, збитки від похідних фінансових інструментів, збитки від виникнення фінансових інструментів .Усі процентні і інші витрати по позикових коштах відносяться на витрати з використанням методу ефективної процентної ставки. Фінансові витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони були здійснені, за виключенням тих, що підлягають капіталізації. Витрати (дохід) з податку на прибуток відображаються у Звіті про фінансові результати(звіті про сукупний дохід).

Дивіденди. Порядок розподілу прибутку і збитків Підприємства визначається рішенням Загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та Статуту Підприємства. Загальний обсяг прибутку, що розподіляється у вигляді дивідендів, та сума дивідендів на одну просту акцію затверджується Загальними зборами. Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку звітного року та /або нерозподіленого прибутку, за встановленою Статутом процедурою та у межах граничного строку, встановленого чинним законодавством.

Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підприємство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, наведених в звітності, на протязі наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні думки при вживанні принципів облікової політики. Думки, що найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Податкове законодавство. Податкове, валютне і митне законодавство продовжує змінюватися. Суперечливі положення трактують по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, але ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не спростують.

Знецінення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості. Управлінський персонал оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремих клієнтах (на підставі термінів виникнення заборгованості).

При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні чинники: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості по термінах, фінансове положення клієнтів і погашення ними заборгованості у минулому.

Якщо фактично відшкодовані суми будуть меншими, ніж за оцінками керівництва, Підприємству доведеться враховувати додаткові витрати на знецінення. Процент знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» становить 0,01%.

Оцінка запасів Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво базує свої оцінки на різних припущеннях, включно з поточними ринковими цінами.

На кожен звітну дату Підприємство здійснює оцінку своїх запасів на предмет надлишкової кількості та старіння і, у випадку необхідності, відображає резерв на зменшення запасів стосовно застарілих та неходових товарів. Цей резерв вимагає використання припущень стосовно майбутнього використання запасів.

Ці припущення базуються на інформації про віковий аналіз запасів та прогнозний попит. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резервів на запаси, які можуть знадобитися.

Справедлива вартість. Підприємство визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Підприємством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки.

Підприємство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 7 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних інструментів капіталу, дисконтовані потоки грошових коштів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Підприємство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Таблиця № 3

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Всього	
	31.12.20 р	31.12.21 р	31.12.20 р	31.12.21 р	31.12.20р	31.12.21р	31.12.20 р	31.12.21 р
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	306	0	306	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	1634	348	-	-	-	-	1634	348
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	1091	2967	1091	2967

У Підприємства за звітний період відсутнє переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

Таблиця № 4

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.20р	31.12.21р	31.12.20р	31.12.21р
1	2	3	4	5
Довгострокові фінансові інвестиції	306		306	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1634	348	1634	348
Інша поточна дебіторська заборгованість	1091	2967	1091	2967
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	75696	40720	75696	40720
Інша кредиторська заборгованість	377 034	426 625	377 034	426 625

Справедливу вартість кредиторської та дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Підприємства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Розкриття інформації за статтями Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Основні засоби

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2020, 2021 роки наведена в Таблиці № 5, 6.

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2020рік

Таблиця № 5

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди 104	Машини та обладнання 105	Автотранспорт 106	Меблі та приладдя 107	Офісне обладнання	Усього
Вартість 01.01.20 р.	120	54135	33039	16820	2748	995	107857
Амортизація 01.01.20 р	0	27064	24842	12705	1724	636	66971
Залишкова вартість 01.01.20 р.	120	27071	8197	4115	1024	359	40886
Дооцінка на 31.12.2020							
Введено в 2020 р.	0	1887	2121	0	110	0	400
Уцінка на 31.12.2020							
Вибуло в 2020 р.	0	0	2837	0	123	291	3252
Амортизація вибуття	0	0	2834	0	0	291	0
Нарахована амортизація за 2020 р	0	1781	4562	2279	568	181	9371
Первісна вартість на 01.01.2021 р.	0	56021	32323	16820	2735	704	108724
Накопичена амортизація на 01.01.2021 року	0	28844	26570	14985	2169	526	73094
Залишкова вартість на 01.01.2021 року	120	27177	5753	1836	566	178	35630

Інформація про наявність та рух основних засобів за 2021 рік

Таблиця № 6

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди 103	Машини та обладнання 104	Автотрансп орт 105	Меблі та приладдя 106	Офісне обладнання	Усього
Вартість 01.01.21 р.	120	56021	32323	16820	2735	704	108724
Амортизація 01.01.21 р		28844	26570	14985	2169	526	73094
Залишкова вартість 01.01.21 р.	120	27177	5753	1836	566	178	35630
Дооцінка на 31.12.2021		7549	24607	10998	2359	417	45930
Введено в 2021 р.		24	768				792
Уцінка на 31.12.2021		8627	261	466	24	36	9414
Вибуло в 2021 р.		111	856		107	179	1253
Амортизація вибуття		2472	909	63	105	190	3739
Нарахована амортизація за 2021 р		5818	22856	9443	2 089	383	40589
Первісна вартість на 01.01.2022 р.	120	54857	56581	27352	4963	906	144779
Накопичена амортизація на 01.01.2022 року		32191	48516	24364	4153	719	109943
Залишкова вартість на 01.01.2022 року	120	22666	8065	2987	810	187	34836

Основні засоби підприємство обліковує по моделі собівартості. Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату управлінський персонал ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” визначає наявність ознак знецінення корисності об'єктів основних засобів, по вимогах МСБО 36 „Знецінення корисності активів”. При виявленні таких ознак підприємство

розраховує вартість відшкодування, зменшуючи балансову вартість активу до справедливої вартості, відображаючи різницю як витрати від зменшення корисності у звіті про сукупний дохід.

Основні засоби було переоцінено у 2021 році.

Станом на 31 грудня 2021 року ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” проведена до оцінка основних засобів до справедливої вартості, яка включена підприємством до складу власного капіталу, Оцінка до справедливої вартості проведена проведена незалежним оцінювачем ТОВ " Експертно-правовий центр «ПРАВЕКС» по договору № 50/11 від 02 грудня 2021 року. Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься до іншого сукупного доходу і відображено у прибутках та збитках

Згідно „Звіту про визначення справедливої вартості ТОВ " Експертно-правовий центр «ПРАВЕКС» визначена справедлива вартість комплексу виробничих будівель та споруд: автотранспорту та обладнання (право власності на які, визначені Наказом Регіонального відділення по Чернігівській області Фонду державного майна № /02-94 від 10.08.1993 року) в сумі 34715346,56 грн.

Активи, передані Підприємству після приватизації, не включають землю, на якій розташовані будівлі Підприємства. На землю, що не є власністю Підприємства, Підприємство має право користування, та сплачує плату за землю, виходячи з загальної площі та цілей використання такої землі. Земля не підлягає амортизації.

Збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались.

Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку.

Метод амортизації протягом 2020 р. та 2021 р. не змінювався.

Підприємство не має основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності.

В 2021 році Підприємством основні засоби передані в заставу відповідно до Генеральної кредитної угоди за № 260 від 22.06.2021 року.

: транспортні засоби на суму 1619106 грн.; виробниче обладнання та об'єкти нерухомості, які знаходяться за адресою м. Ічня, вул. Бунівка, 164, на суму 9796018 грн.

Основні засоби класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу, відповідно до МСФЗ 5 – відсутні. Вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються – відсутня.

У складі активів Підприємства враховуються незавершені капітальні інвестиції відсутні.

Нематеріальні активи

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів за 2020, 2021 роки наведена в Таблиці № 7

Інформація про наявність та рух нематеріальних активів

Таблиця № 7

№	Показник	Групи нематеріальних активів	
		Програмне забезпечення 2020 рік	Програмне забезпечення 2021 рік
1	2	3	4
1	<i>Залишок на початок року</i>		
2	Первісна вартість		
3	Знос		
4	Надійшло за рік		
5	<i>Вибудо за рік</i>		
6	Первісна вартість		
7	Знос		
8	Нарахована амортизації за рік		18
9	<i>Залишок на кінець року</i>		462
10	Первісна вартість		480

11	Знос		18
----	------	--	----

Нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за мінусом подальшої накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Всі об'єкти враховуються з визначеним строком корисного використання.

Нематеріальні активи в основному включають програмне забезпечення

Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку, протягом 2020 року та 2021 року метод амортизації нематеріальних активів не змінювався. Нематеріальні активи, класифіковані як утримувані для продажу чи включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 – відсутні.

Переоцінка нематеріальних активів протягом 2020 року -2021 року не здійснювалась. Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння та оформлених як забезпечення зобов'язань відсутні.

Товарно-матеріальні цінності, запаси

Інформація про наявність товарно-матеріальних цінностей наведена в Таблиці 8

Запаси

Таблиця № 8

№	Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2020 р.	Балансова вартість на 31.12.2021р.
1	2	4	5
1	Сировина і матеріали	400	1957
2	Паливо	255	845
3	Тара і тарні матеріали	561	643
4	Запасні частини	2815	2792
5	Малоцінні та швидкозношувані предмети	34	103
6	Незавершене виробництво	1765	791
7	Готова продукція	6887	23920
8	Будівельні матеріали	96	8
9	Товари	1090	64
10	Інші матеріали	631	930
11	Разом	14534	32053

Запаси ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” включають сировину, допоміжні матеріали, паливо, тару, запасні частини, готову продукцію, напівфабрикати і товари. Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартістю та чистою ціною продажу. Собівартість запасів визначається при вибутті за методом середньозваженої вартості. Собівартість готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також перемінні загальновиробничі витрати та відповідну частку постійних загальновиробничих витрат, розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей, і не включає витрати за використання позикових коштів.

За чисту ціну продажу ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” визнає розрахункову ціну можливого продажу в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення виробництва і витрат з продажу.

На дату складання фінансової звітності ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту, та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

На кінець звітного періоду підприємством проведена інвентаризація товарно-матеріальних запасів по місцях їх зберігання і станом на 31 грудня 2021 року вони оцінені в сумі 32052630,57 грн.

Станом на 31 грудня 2021 року товарно – матеріальні запаси були відображені у фінансовій звітності за чистою вартістю реалізації. Витрат від зниження ціни на товарно – матеріальні запаси не визнавались. Резерв на знецінення запасів не нараховувався.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2021 р. поточна і довгострокова дебіторська заборгованість враховується в наступних валютах (Таблиця № 9):

Валюта дебіторської заборгованості

№	Валюта	Станом на	
		31.12.2020р.	31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	63943	12591
2	Долари США в еквіваленті грн.		1359
5	Всього фінансової дебіторської заборгованості	63943	13950

На протязі 2021 року в сумі резерву очікуваних кредитних збитків відбулися наступні зміни (Таблиця № 10):

Резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості

№	Показник	Сума	
		2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Резерв очікуваних кредитних збитків на початок року		
2	Резерв очікуваних кредитних збитків використаний протягом року		
3	Донарахування резерву очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості (МСФЗ 9)		170
4	Сторно невикористаних сум		
5	Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець року		170

Аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125) і іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) по строкам представлений нижче:

Терміни дебіторської заборгованості

№	Показник	На	
		31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	<i>Не прострочена і не знецінена заборгованість</i>		
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	67043	16256
3	Резерв сумнівних боргів	(3101)	(2164)
4	Всього не простроченої і не знеціненої заборгованості	63943	14091
5	<i>Прострочена, але не знецінена заборгованість</i>		
6	- прострочена менше 90 днів	58358	12823
7	- прострочена від 90 до 180 днів	2166	2335
8	- прострочена 180 до 360 днів		
	- прострочена більше 360 днів	6519	1098
9	Всього простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості		
10	Знецінена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
11	Знецінена інша дебіторська заборгованість	-	-
12	Всього знецінена дебіторська заборгованість	-	-
13	Резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»		(141)
14	Всього дебіторська заборгованість	63943	13950

Процент знецінення дебіторської заборгованості терміном погашення до 30 днів згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» становить 0,01%.

Всі прострочені, але не знецінені суми вважаються такими, що будуть повернуті. Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

В складі статті «Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом» зокрема враховується суми по наступних податках.

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

Таблиця № 12

№	Показник	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Інші податки	59	59

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості які не підлягають відображенню у складі наведених статей обліку дебіторської заборгованості (Таблиця № 13).

Інша поточна дебіторська заборгованість Розшифрування ряд. 1155 балансу

Таблиця № 13

		31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
1	Позики короткострокові безвідсоткові на зворотній основі в т.ч працівникам	925	297
2	Розрахунки з працівниками за іншими операціями	7	2609
3	Розрахунки по відшкодуванню витрат	35	13
4	Розрахунки з іншими кредиторами	465	77
5	Резерв очікуваних кредитних збитків та знецінення дебіторської заборгованості згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»		(29)
6	Усього	1432	2967

По даних інвентаризації на кінець звітного року та аналізу управлінського персоналу ПРАТ «Ічнянський завод СМ та М» справедлива вартість іншої поточної дебіторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

На 31.12.2021 року дебіторська заборгованість Підприємства відображена у складі оборотних активів і управлінський персонал підприємства одержав підтвердження від дебіторів про її достовірність і гарантію оплати в 2021 році.

Грошові кошти і їх еквіваленти

Склад грошових коштів підприємства наведено в Таблиці № 14.

Кошти

Таблиця № 14

№	Показник	На 31 грудня 2020 р.	На 31 грудня 2021 р.
1	2	3	4
1	Поточні рахунки	1633	75
2	Грошові кошти в іноземній валюті	-	273
3	Резерв знецінення коштів за депозитними рахунками згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	-	-
4	Готівка (каса)	1	-
5	Всього грошових коштів і їх еквівалентів	1634	348

Ці суми не мають обмежень у використанні.

Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу Підприємства (рядок 1190) станом на 31.12.2020 р. і 31.12.2021р. включені суми податкового кредиту з податку на додану вартість у сумі 192 тис. грн., і 274 тис. грн. за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України та залишок коштів на 31.12.2021 року в сумі 802 тис.грн. по електронному рахунку з пдв.

Капітал

Власний капітал ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” станом на 31 грудня 2021 року визнаний та оцінений в сумі (- 57581636 грн.), в тому числі

Статутний капітал відповідно до статуту Підприємства зареєстрований в розмірі 3021152.00 грн., і розподілений на на 94411 штук простих іменних акцій бездокументарної форми випуску номінальною вартістю 32 грн.

Статутний капітал повністю сплачений і на протязі звітного періоду не змінювався.

На дату затвердження звітності рішення про подальшу зміну розміру статутного капіталу не приймалося.

Інформація про акціонерів, які володіють більше 10% акцій в статутному капіталі Підприємства, була представлена таким чином станом на 31.12.2021р.:

Таблиця № 15

Найменування	Частка в статутному капіталі (%)	Кількість акцій у володінні, шт.	Загальна номінальна вартість акцій, грн.
Фізична особа	12,0516	11378	364 096,00
Фізична особа	9,492537	8962	286 784,00
Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00
Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00
Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00
Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00
Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00
Фізична особа	9,471353	8942	286 144,00
Фізична особа	0,183241	173	5536,00
Інші фізичні особи	21,444504	20 246	647 872,00
Разом	100%	94411	3 021 152,00

Згідно положень Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та інформації, яка викладена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, станом на дату фінансової звітності кінцевим бенефіціарним власником є Кияновський Віктор Павлович.

Відповідно до Статуту Підприємства і Господарського Кодексу України сформовано резервний капітал. Резервний капітал становить більше 21% від статутного капіталу.

Резервний капітал створюється й визнається в бухгалтерському обліку і звітності після затвердження річної фінансової звітності зборами Підприємства. На протязі 2021 року і звітного періоду загальними зборами Підприємства не приймалося рішення щодо змін розміру резервного капіталу. Станом на 31.12.2020 р. і 31.12.2021 р. сума резервного капіталу склала 643 тис. грн.

Станом на 01 січня 2021 року ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” мало непокріті збитки в сумі 79405 тис. грн., за 2021 рік від своєї господарської діяльності Підприємство одержало збитки на суму 10351 тис. грн. і станом на 31 грудня 2021 року має непокріті збитки в сумі 89756 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року капітал в дооцінках ПРАТ „Ічнянський завод СМ та М” складає 25512 тис. грн., який включає суми дооцінки балансової вартості основних засобів Підприємства, в тому числі суми дооцінки за 2021 рік 23557 Суми переоцінки основних засобів рівномірно відносяться в нерозподілений прибуток пропорційно нарахування амортизації по відповідних об'єктах основних засобів щомісячно.

Суми дооцінки балансової вартості основних засобів розраховані на підставі „Звіту про визначення справедливої вартості” незалежного оцінювача ТОВ " Експертно-правовий центр «ПРАВЕКС».

Прибуток (збиток) на акцію

Базовий прибуток на одну акцію розраховується поділенням прибутку або збитку на середньорічну кількість простих акцій у обігу на протязі року без урахування власних акцій, викуплених у акціонерів. Протягом 2021року Підприємство викупило у акціонерів власних акцій в кількості 10874420 штук і продало 1043150штук. Середньозважена кількість простих акцій в обігу становитиме:

Таблиця №16

ПРАТ «ІЧНЯНСЬКИЙ ЗАВОД СУХОГО МОЛОКА ТА МАСЛА» 2021 РІК

п/п	Дата	Зміст	Випущені акції	Власні акції, викуплені Підприємством	Акції в обігу	Часовий зважений коефіцієнт	Середньозважена кількість простих акцій, що перебувають в обігу (гр.5 x гр.6)
	1	2	3	4	5	6	7
1	01.01.2021	залишок на початок року	94411	0	94411	1	94411
2	31.12.2021	Залишок на кінець року	94411	0	94411	1	94411

У Підприємства не має простих акцій, що потенційно розбавляють прибуток на акцію, тому скоригований прибуток на просту акцію відповідає базовому прибутку. Таким чином прибуток на акцію у результаті діяльності, що триває розраховується наступним чином:

Таблиця №17

		2020 рік	2021 рік
1	Прибуток (збиток) за рік, який належить акціонерам Підприємства (власникам материнської компанії)	-75,56	-105,86
2	Середньозважена кількість простих акцій в обігу	94411	94411
3	Базовий та скоригований прибуток (збиток) на одну просту акцію, що належать акціонерам Підприємства (власникам материнської компанії) - (в гривнях на одну акцію)	-75,56	-105,86

Станом на 31.12.2021р. у власності Держави акцій Підприємства немає. Акцій, зарезервованих для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами немає.

Позикові кошти

Склад позикових коштів Підприємства наведено в Таблиці № 18

Таблиця № 18

№	Показник	На 31.12.2020р.	На 31.12.2020 р.
	2	3	4
1	<i>Довгострокові позикові кошти</i>		12275
2	- не банківські позикові кошти	-	-
	- банківські позикові кошти		12275
3	Короткострокові позикові кошти		26110
	- не банківські позикові кошти	15100	17927

	- банківські позикові кошти		8183
4	Всього позикові кошти	15100	38385

Позикові кошти Підприємством отримані в наступних валютах (Таблиця № 19).

Валюта позикових коштів

Таблиця № 19

№	Показник	На	
		31.12.2020р.	31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Долари США	-	750
2	Гривні	15100	17927

Ефективні відсоткові ставки по залученим позикам на протязі 2021 р. склали (Таблиця №20):

Ефективні відсоткові ставки

Таблиця № 20

№	Валюта	2020 рік	
		3	4
3	Долари США	7%	4,5%

Ставка % за кредит не змінювалась і становить до умов договору 4,5% річних. Тип процентної ставки – фіксована. Термін погашення кредиту не змінювався.

Сума активів наданих в заставу, як забезпечення своїх позикових коштів, не змінювалась.

и и

Сума забезпечень Підприємства за 2021 рік складається з: (Таблиця № 21):

Таблиця № 21

Залишок забезпечення на 01.01.2021р: з них	124
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	124
- Забезпечення виплат по судовим справам	
- Забезпечення по іншим витратам і платежам	
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	
Збільшено за 2021 рік: з них	5063
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	5063
- Забезпечення виплат по судовим справам	-
- Забезпечення по іншим витратам і платежам	353
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	-
Використано у звітному періоді 2021 році: з них	2541
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2541
- Забезпечення виплат по судовим справам	-
- Забезпечення по іншим витратам і платежам	
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	
Залишок резерву на 31.12.2021 року	2646
- Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2646
- Забезпечення виплат по судовим справам	-
- Забезпечення по іншим витратам і платежам	353
- Забезпечення виплат відповідно колективного договору	

Забезпечення оплати відпусток створюються щомісячно, інвентаризація резерву відпусток проводиться щоквартально з відображенням результату в складі операційних доходів та витрат Підприємства. Залишок по забезпеченню інших витрат і платежів, протягом 2021 року не змінювався і станом на 31.12.2021 р. становить 353 тис. грн.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість деномінована в наступних валютах:

Кредиторська заборгованість по валютах (ряд. 1615 + ряд.1690)

Таблиця №23

№	Показник	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021р.
1	2	3	4
1	Українські гривні	159940	103414
2	Долари США		
3	Євро		
4	Всього	159940	103414

Станом на 31.12.2020 р., 31.12.2021 р. справедлива вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності і іншої фінансової кредиторської заборгованості Підприємства рівна її балансовій вартості.

Кредиторська заборгованість за поточними зобов'язаннями і забезпеченнями

Таблиця № 24

№	Показник	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021р.
1	2	3	4
3	За товари, роботи, послуги	75696	40720
4	З бюджетом	2341	4849
5	Зі страхування	484	1522
6	З оплати праці	1730	1912
7	З одержаних авансів	5637	1410
8	З учасниками		
9	Поточні забезпечення	477	2999
10	Інші поточні зобов'язання	84245	62694

За статтю «Поточні забезпечення», станом на 31.12.2020р. рахується сума резерву на виплату відпусток – 124 тис. грн. та резерв по іншим забезпеченням – 353 тис. грн; Станом на 31.12.2021р. рахується сума резерву на виплату відпусток – 2646 тис. грн.; резерв по іншим забезпеченням – 353 тис. грн

Розшифрування статті «Інші поточні зобов'язання»

Таблиця № 25

№	Показник	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Розрахунки за нарахованими відсотками		78
2	Розрахунки за податковим кредитом	-	
3	Розрахунки з іншими кредиторами	84245	62617
4	Разом	84245	62695

Розрахунки за нарахованими відсотками включають в себе суму нарахованих відсотків згідно Кредитного договору №263 від 22.06.2021 р.

Поточні зобов'язання відображаються за вартістю компенсації, що має бути передана в майбутньому за отримані активи.

Розкриття інформації за статтями Звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)

Реалізація (продаж)

Інформація про обсяги реалізації продукції наведена в Таблиці № 26

Обсяги реалізації продукції

Таблиця № 26

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Реалізація готової продукції (молочна продукція)	104047	236115
2	Інша реалізація	21048	4090
3	Всього реалізація на внутрішньому ринку	125095	240205
4	Реалізація готової продукції (молочна продукція)	8570	49624
5	Інша реалізація	-	
6	Всього реалізація на експорт	8570	49624

7	Всього доходів від реалізації	133665	289829
---	-------------------------------	--------	--------

Витрати за видами

Склад основних витрат Підприємства наведено в Таблиці №27

Склад основних витрат

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Сировина	66121	156837
2	Газ, Електроенергія і паливо	16367	31947
3	Амортизація основних засобів	1125	752
4	Заробітна плата працівників, включаючи податки на заробітну плату	5050	10119
5	Транспортні витрати	22715	54077
6	Інші матеріали	4642	5854
7	Придбання інших послуг	19910	21960
8	Податки, мито, екологічний податок	65	38
9	Ремонт і техобслуговування		
10	Стракування фінансових ризиків і майна		
11	Зміна в залишках готової продукції і незавершеного виробництва		
13	Всього операційних витрат, пов'язаних з виробництвом та збутом продукції	135985	291584

Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат відповідно до інструкцій та положень з калькуляції собівартості окремих видів продукції (робіт, послуг).

Сировина складається переважно з молока. Витратні матеріали представлені переважно запасними частинами для ремонтів, допоміжними матеріалами, інструментом, спецодягом. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та отриманим доходом від конкретних статей або за правилом відповідності понесених витрат доходам.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Наведені витрати включені в наступні категорії витрат Таблиця № 28

Категорії витрат

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Собівартість реалізованої продукції	127138	276761
2	Адміністративні витрати	6317	10600
3	Витрати на збут	3007	9123
4	Всього операційних витрат	136462	296484

До собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) Підприємство відносить виробничу собівартість продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілені постійні загальновиробничі витрати та наднормативні виробничі витрати, витрати від браку.

Випуск продукції : молочну продукцію обчислювана в кілограмах. Собівартість одиниці продукції розрахована на 1 кг.

Інші операційні доходи та інші операційні витрати та інші доходи (інші витрати)

Склад інших операційних доходів наведено в Таблиці № 29

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Дохід від продажу оборотних активів	110	100

2	Дохід від операційної оренди активів		
3	Списання кредиторської заборгованості	89	42
4	Дохід від операційної курсової різниці	2493	29435
5	Дохід від реалізації послуг, інше	1198	11023
6	Всього інших операційних доходів сума	3890	30600

Склад інших операційних витрат наведено в Таблиці № 30

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
1	Витрати від операцій продажу валюти	-	82
2	Витрати на утримання соціальної сфери		-
3	штрафи, пені, неустойки по податках	57	152
4	Витрати від операційної курсової різниці	66	29414
5	Витрати від реалізації оборотних активів		
6	Інші операційні витрати	8378	2991
7	Всього інших операційних витрат сума	8501	32639

Інші операційні доходи і витрати в основному, включають суми курсових різниць.

Інші доходи та інші витрати

Склад інших доходів і витрат наведено в таблиці №31

№	Показник	2020р.	2021 р.
1	2	3	4
1	Інші доходи		629
2	Дохід від не операційної курсової різниці(кредити,% по кредитам)		
3	Доходи від переоцінки ОЗ	-	
3	Всього інших доходів сума		629
4	Інші витрати	159	1471
5	Витрати від переоцінки ОЗ	-	
6	Витрати від не операційних курсових різниць(кредити,% по кредитам)		
7	Всього інших витрат сума	159	629

Фінансові доходи та витрати

Склад фінансових доходів та витрат наведено в Таблиці № 32

№	Показник	2020р.	2021 р.
1	2	3	4
1	Відсоткові доходи по банківських та інших позикових коштах	45	99
2	Відсоткові витрати по банківських та інших позикових коштах	(159)	(557)
3	Відсоткові витрати за зобов'язанням по пенсійному забезпеченню, витратам при звільненні, судовим позовам	-	-
4	Всього фінансових витрат(доходів), чиста сума	(114)	(458)

Податок на прибуток

Ставки оподаткування ,які застосовувалися Підприємством на протязі звітного року становили 18%.

Податок на прибуток Підприємства, розрахований за правилами податкового обліку, що застосовуються в Україні, відрізняється від його теоретичної величини, яка розраховується шляхом множення ставки податку на суму прибутку до оподаткування, відображеної у складі прибутку або збитку.

Підприємство протягом 2020-2021 рр. мало від'ємний результат до оподаткування

Порівняння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлена нижче (Таблиця № 33):

Порівняння очікуваного та фактичного податку на прибуток

№	Показник	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4
2	Фінансовий результат до оподаткування	(7321)	(9994)
3	Різниця, на які збільшується фінансовий результат	6372	2989
4	Різниця, на які зменшується фінансовий результат:	(2890)	(5885)
5	Об'єкт оподаткування	(4039)	(2894)

Розкриття іншої інформації Операцій з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Органи управління і контролю підприємства

Органи управління Підприємства:

- Загальні збори акціонерів Підприємства;
- Наглядова рада Підприємства;
- Директор Підприємства.

Ревізійна комісія протягом 2021 року не обиралась.

В 2020, 2021 роках підприємство не здійснювала виплати на забезпечення діяльності органів управління. Протягом 2021р. Підприємство нарахувало та сплатило заробітну плату директору відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 509 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 112 тис. грн. Директором підприємства в 2021 році надана короткострокова фінансова допомога згідно Договору тимчасової фінансової поворотної допомоги №29/11-2021 від 29.11.2021 р. в сумі 2535 тис. грн.

Інформація за сегментами

МСБО 14 «Звітна фінансова інформація за сегментами», розповсюджуються на підприємства, пайові або боргові цінні папери яких вільно обертаються, а також підприємства, що знаходяться у процесі випуску цінних паперів. Для інших підприємств, на які розповсюджується дія міжнародних стандартів, розкриття інформації за сегментами в Примітках до фінансової звітності є не обов'язковим.

Операційний сегмент визначається на підставі внутрішніх звітів, які аналізуються керівництвом. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків в фінансовій звітності. Фінансові доходи та витрати Підприємства, а також податки на прибуток розглядаються з погляду всього Підприємства і не розподіляються на операційні сегменти.

Капітальні витрати складаються з приросту по статтях основних засобів, нематеріальних активів і інвестиційної нерухомості - суми приросту не поточних активів, за винятком фінансових інструментів та відстрочених податкових активів.

Умовні інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове і митне законодавство в Україні. Податкове і митне законодавство в Україні, після прийняття Податкового кодексу зазнає постійних змін і доповнень (іноді значних), тому може тлумачитися по-різному податковими органами і керівництвом Підприємства. Внаслідок цього існує значна невизначеність, щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Тому існує можливість того, що операції і діяльність, до яких у минулому в податкових органів не було зауважень, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів і пені і ці суми можуть бути суттєвими. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох

календарних років після їх завершення. На думку управлінського персоналу, Підприємство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства

Трансферне ціноутворення. Підприємство не має внутрішньо групових операцій та не бере участь в операціях із пов'язаними сторонами, які потенційно можуть входити у сферу застосування правил діючого законодавства із трансфертного ціноутворення в Україні.

Підприємство вважає, що дотримується вимог законодавства щодо трансферного ціноутворення.

Судові процеси. В ході нормального ведення бізнесу Підприємство час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також зовнішніх професійних консультацій, керівництво Підприємства вважає, що можливі збитки по позовах можуть не виникнути. Тому Підприємство не вважає потрібним визнавати витрати на створення резерву.

Зобов'язання по капітальних витратах. На 31 грудня 2021 року договірних зобов'язань Підприємства по капітальних витратах на виробниче устаткування немає. Керівництво Підприємства упевнене, що майбутніх доходів і фінансування буде достатньо для покриття цих зобов'язань.

Активи, передані в заставу, і активи, використання яких обмежено. Підприємство на кінець 2021 року має активи передані в рахунок забезпечення банківського кредиту згідно Кредитного договору № 263 від 22.06.2021 р. Оціночна вартість переданих активів становить 28951034 грн.

Управління фінансовими ризиками

Загальний фінансовий ризик(ризик банкрутства) - це ризик неможливості продовження діяльності Підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структурі капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами

Чинники фінансових ризиків. Функція управління ризиками в Підприємстві здійснюється щодо фінансових ризиків, а також операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик складається з ринкового ризику (включаючи валютний ризик, ризик процентної ставки і інший ціновий ризик), кредитного ризику і ризику ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними і юридичними ризиками повинне забезпечити належне функціонування внутрішніх процедур і політики, направленої на зведення операційних і юридичних ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик. Кредитний ризик - це ризик того, що Підприємство зазнає фінансові збитки, оскільки деякі контрагенти не виконують свої зобов'язання по фінансовому інструменту або клієнтському договору. Підприємство піддається кредитному ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (перш за все, відносно непогашеної дебіторської заборгованості та виданих авансів) і фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках і фінансових організаціях, валютні операції і інші фінансові інструменти.

Підприємство структурує рівні кредитного ризику, якому воно піддається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів. Ліміти рівня кредитного ризику затверджуються керівництвом. Ці ризики регулярно контролюються і переглядаються щорічно або частіше.

Аналіз і моніторинг кредитних ризиків здійснюється окремо по кожному конкретному клієнту. Кредитні оцінки проводяться відносно всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.

Керівництво Підприємства аналізує терміни виникнення дебіторської заборгованості по основній діяльності і контролює прострочені суми. У зв'язку з цим керівництво вважає за необхідне розкривати в цій фінансовій інформації інформацію про терміни і іншу інформацію про кредитний ризик. Підприємство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою. На думку керівництва Підприємства, кредитний ризик належним чином врахований в створених резервах на знецінення відповідних активів.

Концентрація кредитного ризику У Підприємства існує концентрація кредитного ризику. Далі представлена інформація про загальну сукупну суму заборгованості найбільших клієнтів і її частці в загальній сумі дебіторської заборгованості (Таблиця №34):

Загальна сукупна сума заборгованості найбільших клієнтів

Таблиця № 34

№	Показник	31.12.2020р.	31.12.2021 р.
1	2	3	4
1	Сукупна сума дебіторської заборгованості 10 найбільших контрагентів	65062	10154
2	Їх частка в загальній сумі дебіторської заборгованості	97,09%	56,84%

Ринковий ризик. Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають чотири типи ризику: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, ризик зміни цін на товари і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на цінні папери. Фінансові інструменти яким притаманний ринковий ризик включають дебіторську заборгованість, кредити і позики, депозити, інвестиції та інші фінансові інструменти. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Валютний ризик.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися внаслідок зміни валютних курсів стосовно національної валюти. Вплив валютного ризику стосується грошових активів та зобов'язань, які виражені в іноземній валюті.

Компанія працює на українському ринку, а більша частина продажів здійснюється в гривнях. Компанія має банківській кредит в доларах США, і, таким чином, піддається ризику в іноземній валюті. Компанія не уклала угоди, які спрямовані на захист від даних валютних ризиків.

Концентрація ризику зміни обмінних курсів

Таблиця № 35

№	Валюта	На 31.12.2020 р.			На 31.12.2021 р.		
		Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Разом вплив
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долар США в гривневому еквіваленті				1360	20537	19177
2	Євро						
3	Всього				1360	(20537)	(19177)

Внаслідок вказаного вище ризику станом на 31 грудня 2021 року, якби курс іноземних валют по відношенню до гривні виріс/знизилися на 10% при незмінності інших чинників, чистий прибуток до оподаткування за 2021 рік був би на 1918 тис гривень менше/більше).

Ризик зміни відсоткової ставки. Доходи і грошові потоки Підприємства від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок.

Ризик зміни відсоткової ставки, до якого схильне Підприємство, пов'язаний з позиковими засобами. На 1 січня 2021 року і 31 грудня 2021 року банківські кредити були залучені Підприємством по фіксованій відсотковій ставці. При цьому всіма кредитними договорами не передбачені положення, що дозволяють кредиту мінити відсоткові ставки протягом терміну відповідного кредиту за наявності істотних змін на фінансових ринках.

Ціновий ризик. Підприємство не піддається ціновому ризику стосовно цінних паперів, оскільки у Підприємства відсутні інвестиції в цінні папери або фінансові інструменти, які піддавали б її ризику зміни товарних цін.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань, внаслідок повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні терміну їх погашення. Управління поточною ліквідністю Підприємства здійснюється шляхом контролю над дебіторською і кредиторською заборгованістю, коштами, витраченими на інвестування, і використання короткострокового фінансування.

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення. Нижче, наведені зобов'язання Підприємства по термінах, що залишилися, до погашення відповідно до договорів. Суми, показані в таблиці, – це недисконтовані грошові потоки згідно з угодами.

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2020 року (Таблиця № 36):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 36

№	Показник	На 31.12.2020 р.				
		до 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Довгострокові	Всього
1	2	3	4	5	6	7
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	75696	-	-	75696
3	Інші поточні зобов'язання	-	84245	-	-	84245
4	кредит банківський	-	-	-	-	-
5	Всього	-	159951	-	-	159941

Нижче представлений аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення на 31 грудня 2021 року (Таблиця № 37):

Аналіз фінансових зобов'язань по термінах погашення

Таблиця № 37

№	Показник	На 31.12.2021р.				
		до 1 місяця	Від 1 місяця до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Довгострокові	Всього
1	2	3	4	5	6	7
2	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	40720	-	-	40720
3	Інші поточні зобов'язання	-	62694	-	-	62694
4	Кредит банківський	-	-	-	12275	12275
5	Всього	-	103414	-	12275	115689

Управління капіталом. Метою Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Підприємства як безперервно діючого об'єкта, для того щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних Підприємств: - акціонерний капітал на дату реєстрації Підприємства повинен становити не менше 1250 мінімальних заробітних плат;

- якщо вартість чистих активів Підприємства за станом на кінець другого або кожного наступного фінансового року менше його акціонерного капіталу, Підприємство зобов'язано зменшити свій акціонерний капітал і внести відповідні зміни в її Статут; якщо вартість чистих активів стає менше мінімального розміру акціонерного капіталу, Підприємство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів визначена як різниця між вартістю майна Підприємства і його зобов'язаннями відповідно до рекомендацій НКЦПФР і Міністерства фінансів України й складає станом на 31.12.2021 року складає (88584) тис. грн. дати.

Події після звітної дати. Указом Президента України «Про введення воєнного стану» № 64/2022 від 24.02.2022 від 24.02.2022 з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 введено воєнний стан на території України у зв'язку із військовою агресією Російської Федерації проти України. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.03.2022 № 2119-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб. Оцінити вплив військової агресії на діяльність підприємства можливо лише в ракурсі збереження виробництва. Починаючи з 24.02.2022 року і до дати подання звітності підприємство ні на мить не зупинило свою роботу. Збережено також і робочі місця. Але через руйнування, логістику чи позицію постачальників, які не хочуть ризикувати, зменшилося надходження сировини та необхідних компонентів для виробництва готової продукції. Це явище не є тотальним, але воно присутнє. Також змінилися доходи громадян, що впливає на внутрішній попит, нормальний для функціонування підприємства. Відбувається також і скорочення експорту через морську блокаду. Підприємство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів у Росії, Білорусі або в зоні бойових дій, та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями. Існує також невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, а також здатність зберігати та погашати свої зобов'язання у міру їх виникнення. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність підприємства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо.

Зазначені вище події є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток підприємства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності.

На цей час керівництво здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Підприємства.

Керівництво підприємства вважає, що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Затвердження фінансової звітності

Датою підписання управлінським персоналом Підприємства фінансової звітності за 2021 рік є 12.04.2022 року.

Фінансова звітність відповідно до вимог діючого законодавства України підлягає затвердженню Загальними зборами ПРАТ «Ічнянський завод сухого молока та масла».

Директор

Головний бухгалтер



Л. М. Хвіст

С. Ю. Погуляйло