

Підприємство	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Клуб Сиру"</u>	Дата (рік, місяць, число)	2021   01   01
Територія	<u>м. Київ</u>	за ЄДРПОУ	36413692
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	8039100000
Вид економічної діяльності	<u>Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами</u>	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	<u>1 383</u>	за КВЕД	46.33
Адреса, телефон	<u>вул.Сакаганського, буд. 119, м. Київ, 01032</u>		3542140

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

- за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	461	1 394
первісна вартість	1001	1 307	2 392
накопичена амортизація	1002	846	998
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 738	3 262
Основні засоби	1010	94 384	90 172
первісна вартість	1011	178 921	184 953
знос	1012	84 537	94 781
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	97	97
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>96 680</b>	<b>94 925</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	139 081	174 905
Виробничі запаси	1101	12 557	15 548
Незавершене виробництво	1102	107 561	115 751
Готова продукція	1103	17 638	42 662
Товари	1104	1 325	944
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23 891	38 206
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 641	3 045
з бюджетом	1135	13 448	18 574
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 037	1 037
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	604 509	558 207
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 976	128
Готівка	1166	55	8
Рахунки в банках	1167	5 921	120
Витрати майбутніх періодів	1170	413	185
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	7 646	11 787
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>800 605</b>	<b>805 037</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>897 285</b>	<b>899 962</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	61	61
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	86 445	86 445
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(175 512)	(362 866)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(89 006)</b>	<b>(276 360)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	254 202	414 133
Інші довгострокові зобов'язання	1515	76 537	75 310
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	6
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>330 739</b>	<b>489 449</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	54 218	26 500
товари, роботи, послуги	1615	388 910	414 648
розрахунками з бюджетом	1620	537	643
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	378	452
розрахунками з оплати праці	1630	1 500	1 776
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	48 149	74 569
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 080	3 305
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	158 780	164 980
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>655 552</b>	<b>686 873</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>897 285</b>	<b>899 962</b>

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП СТОВБА  
ВАЛЕРІЙ  
СЕРГІЙОВИЧ  
ЕП Дяченко  
Тетяна  
Михайлівна

СТОВБА ВАЛЕРІЙ СЕРГІЙОВИЧ

Дяченко Тетяна Михайлівна

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
36413692		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Клуб Сиру"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

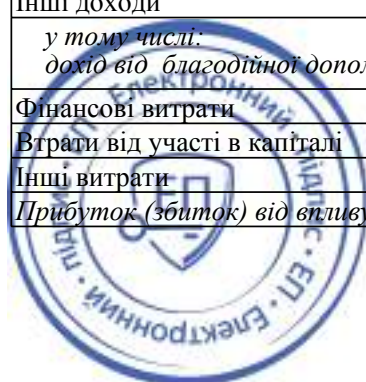
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 343 783	1 178 088
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 053 351 )	( 952 904 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	290 432	225 184
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	78 717	136 145
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 20 804 )	( 14 982 )
Витрати на збут	2150	( 163 964 )	( 154 273 )
Інші операційні витрати	2180	( 177 724 )	( 78 643 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	6 657	113 431
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	331	144 279
Інші доходи	2240	740	4
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 195 082 )	( 43 912 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	213 802
збиток	2295	( 187 354 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	213 802
збиток	2355	( 187 354 )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(187 354)	213 802

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 018 001	868 125
Витрати на оплату праці	2505	47 491	43 360
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 446	8 595
Амортизація	2515	10 464	11 744
Інші операційні витрати	2520	330 441	268 978
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	1 415 843	1 200 802

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП СТОВБА  
ВАЛЕРІЙ  
СЕРГІЙОВИЧ  
ЕП Дяченко  
Тетяна  
Михайлівна

СТОВБА ВАЛЕРІЙ СЕРГІЙОВИЧ

Дяченко Тетяна Михайлівна





**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ  
"ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001 р. №98  
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

**Учасникам та керівним посадовим особам  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КЛУБ СИРУ"**

м. Київ

23 квітня 2021 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КЛУБ СИРУ",  
код ЄДРПОУ 36413692,  
що зареєстроване за адресою:  
Україна, 01032, місто Київ, ВУЛИЦЯ САКСАГАНСЬКОГО, будинок 119,  
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.**

**Аудиторський висновок**

**(Звіт незалежного аудитора)**  
щодо річної фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**"КЛУБ СИРУ"**  
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.

**Адресат**

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для оприлюднення фінансової інформації Товариством.

**I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ", код за ЄДРПОУ 36413692, адреса Товариства: Україна, 01032, місто Київ, ВУЛИЦЯ САКСАГАНСЬКОГО, будинок 119, що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" на 31 грудня 2020 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідає вимогам чинного законодавства України.

**Основа для думки із застереженням**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосованими до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до обраної Товариством концептуальною основою - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитом визначено, що за результатами діяльності 2020 року Товариством отриманні збитки у сумі 187 354 тис грн, щодо наявності яких аудитор отримав впевненість, провівши необхідні аудиторські процедури та зібравши відповідні докази. Сума отриманого збитку збільшила розмір непокритого збитку за рядком 1420 Звіту про фінансовий стан Товариства, що станом на 31 грудня 2020 року складає 362 866 тис грн та прямо вплинула на підсумок власного капіталу за Звітом про фінансовий стан Товариства. Товариство за результатами 2020 року показує негативні показники фінансового стану станом на 31 грудня 2020 року та з негативною їх динамікою у відповідності до дати їх визначення станом на 31 грудня 2019 року, а саме:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності: станом на 31 грудня 2020 року складає 0,0002 (має негативну динаміку у відношенні до дати розрахунку коефіцієнта станом на 31 грудня 2019 року у розмірі 0,0088 пункти; розмір коефіцієнта абсолютної ліквідності станом на 31 грудня 2019 року складав 0,009);

Коефіцієнт загальної ліквідності: станом на 31 грудня 2020 року складає 0,68 (має негативну динаміку у відношенні до дати розрахунку коефіцієнта станом на 31 грудня 2019 року у розмірі 0,13 пункти; розмір коефіцієнта загальної ліквідності станом на 31 грудня 2019 року складав 0,81);

Коефіцієнт рентабельності активів: станом на 31 грудня 2020 року не розраховувався у зв'язку з отриманням Товариством збитків (розмір коефіцієнта рентабельності активів станом на 31 грудня 2019 року складав 0,24);

Аудитом встановлено достовірність розміру зобов'язань Товариства, що зазначені у Звіті про фінансовий стан. Аудитор дійшов висновку, що виконані аудиторські процедури, зібрані аудиторські докази у підтвердження достовірності відображених у Звіті про фінансовий стан зобов'язань та вищенаведені

коефіцієнти підтверджують ризиковість платоспроможності Товариства та потенційне зменшення розміру власного капіталу, що станом на 31 грудня 2020 року складає «мінус» 276 360 тис грн, та має негативну динаміку у відношенні до його розміру станом на 31 грудня 2019 року у сумі 187 354 тис грн.

Рахуючи, що Товариство отримало збиток за діяльність 2020 року та має негативну динаміку фінансового стану аудитор звертає увагу на можливість впливу пандемії COVID-19 (коронавірус). Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією.

Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення скасовують деякі податкові вимоги, задля пом'якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін, Закон пропонує звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 01 березня по 31 травня. Закон також накладає мораторій на податкові перевірки для підприємств за вказаний період. Кабінет Міністрів України 25 березня 2020 року ввів режим надзвичайної ситуації у всіх областях і продовжив карантинні заходи.

Обмежувальні заходи, що застосовуються українським урядом, можуть негативно вплинути на загальну економіку України і державний бюджет. Він може надати непрямий негативний вплив на Товариство через зниження попиту на товари Товариства, затримки в погашенні боргів через можливий негативний вплив пандемії на клієнтів, девальвації валюти та ін.

Отже, все вище наведене, що описано у цьому параграфі «Основа для думки із застереженням» є підставою для формування думки аудитора із застереженням.

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

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID – 19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" ідентифікував суттєві невизначеності, які могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Зазначена інформація Товариством розкрита належним чином у фінансовій звітності складеної станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік у відповідності до концептуальної основи - Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий).

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

## Ключові питання аудиту

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

## Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

Управлінський персонал ТОВ "КЛУБ СИРУ", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2020 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;

- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правочинність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не



містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

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

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

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

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

## **II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### **Інформація про Товариство**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" (далі – Товариство), зареєстроване відповідно до Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 року № 2275-VIII, з наступними змінами та доповненнями, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року № 959-XII з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2020 р. відокремленим підрозділом Товариства є: КАНІВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ", Код ЄДРПОУ ВП: 37146854. Місцезнаходження ВП: 19000, Черкаська обл., місто Канів, ВУЛИЦЯ ЕНЕРГЕТИКІВ, будинок 153.

### **Основні відомості про Товариство**

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"
Скорочена назва Товариства	ТОВ "КЛУБ СИРУ"
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	36413692
Місцезнаходження:	01032, м. Київ, ВУЛИЦЯ САКСАГАНСЬКОГО, будинок 119
Дата державної реєстрації	Дата запису: 30.03.2009 рік
Номер запису в ЄДР	1 070 120 0000 004239
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами (основний); Код КВЕД 10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру; Код КВЕД 46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Код КВЕД 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Код КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води
Дата внесення останніх змін до Статуту	Статут Затверджено Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" Протоколом №19-11/2014 від 19 листопада 2014 року
Учасники Товариства	<b>ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (IRATIA HOLDINGS LTD)</b> , Країна резиденства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, ЛІМАССОЛ, ВУЛ. ХРИСАНТУ МИЛОНА. 10, МАГНУМ ХАУС, 3030, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 60 500,00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ІВАХІВ СТЕПАН ПЕТРОВИЧ , 45601, ВОЛИНСЬКА ОБЛ., ЛУЦЬКИЙ Р-Н, С. ЛИПИНИ, ВУЛ. ЗЕЛЕНА, БУДИНОК 5. КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ЄРЕМЕЄВА СОФІЯ ІГОРІВНА, 01133, М. КИЇВ, БУЛЬВАР ЛЕСІ УКРАЇНКИ, БУД. 30Б, КВ. 94. КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ЄРЕМЕЄВ РОМАН ІГОРОВИЧ , 02095, М. КИЇВ, ВУЛИЦЯ СРІБНОКІЛЬСЬКА, БУД. 24, КВ. 136.
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Виконуючий обов'язки директора Товариства – Стовба Валерій Сергійович Головний бухгалтер – Дяченко Тетяна Михайлівна Середня кількість працівників – 383 особи

Станом на 31.12.2020 року у Товариства наявні наступні дозвільні документи:

№ п/п	Назва документу	Орган, який видав документ	Реєстраційні дані дозвільного документу	Термін дії	Примітка
1	Спеціальний дозвіл на користування надрами	Державна служба геології та надр України	№ 6430 від 08.08.2013 р.	20 років (08.09.2040 р.)	
2	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	Управління екології та природних ресурсів в Черкаській області	№7110300000-47 від 25.09.2018 р.	25.09.2028 р.	
3	Ліцензія на прекурсори	Державна служба України з контролю за наркотиками	б/н	07.06.2023р.	
4	Дозвіл на початок роботи у сфері пожежної безпеки	Управління з питань наглядово-профілактичної діяльності ГУМНС України в Черкаській області	№ 7640 від 28.10.2010 р.	Безстроковий	
5	Сертифікат на систему управління якістю	Орган з сертифікації системи управління ДП «Черкасистандартметрологія»	UA 80087.062-21-СУЯ 04.01.2021	26.12.2021р.	
6	Сертифікат реєстрації системи менеджменту безпечності харчових продуктів (ISO 22000:2005, ISO/TS 22002-1:2009 та додаткові вимоги	Сертифікацію проведено представником TUV SUD в Україні ТОВ «МНС-Груп».	№ 1252059287 TMS Дата сертифікації 02.01.2020р.	01.01. 2023 р.	

	FSSC 22000 версія 5)				
7	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки на роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000 В по МП м. Козятин	Теруправління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області	№ 1216.15.32 від 06.05.2015 р.	05.05.2020 р.	Згідно листа Головного управління Держпраці у Київській області № 11/1/20/5917 від 04.05.2020 року отримання чи продовження дозволу на ці види робіт не вимагається.
8	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки на експлуатацію технологічного обладнання аміаковикористовуючого обладнання та електричне устаткування електричних мереж понад 1000В по МП Козятину	Теруправління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області	№ 1242.15.32. від 06.05.2015 р.	06.05.2020 р.	Згідно листа Головного управління Держпраці у Київській області № 11/1/20/5918 від 04.05.2020 року отримання чи продовження дозволу на ці види робіт не вимагається.
9	Дозвіл на експлуатацію електричного устаткування електричних мереж напругою 1000В..	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 3108.14.32 від 29.08.2014 р.	28.08.2024 р.	
10	Дозвіл на технічне обслуговування електричного устаткування електричних станцій та мереж (силові трансформатори кабельні лінії, розподільчі пристрої напругою 10 кВ.; роботи в діючих електроустановках напругою 1000В; роботи що виконуються на висоті 5 метрів над поверхнею ґрунту.	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 3519.14.32 від 06.10.2014 р.	05.10.2024 р.	
11	Дозвіл на експлуатацію технологічного устаткування систем газопостачання зрідженим газом суб'єктів господарювання та посудин, що працюють під тиском 0,05 МПа.	Головне управління Держпраці у Київській області	1107.17.32 від 21.04.2020 р.	20.04.2022 р.	
12	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по експлуатації устаткування пов'язаного з використанням небезпечних речовин 2 та 3 класу небезпеки (натрій їдкий технічний, кислота азотна); резервуар зберігання розчину каустика, резервуар зберігання розчину кислоти.	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 1464.13.32 від 16.05.2013 р.	16.05.2023 р.	
13	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по технологічному обслуговуванню машин, механізмів вантажопідіймних кранів та машин та зберігання балонів із стисненим газом	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 2244.14.32 від 23.06.2014 р.	22.06.2024 р.	
14	Дозвіл на експлуатацію посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа; вантажопідіймальні крани і машини.	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області	№ 2261.14.32 від 24.06.2014 р.	23.06.2024 р.	

		та м. Києві.			
15	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по експлуатації технологічного обладнання газового обладнання котельні	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 2795.14.32. від 05.08.2014 р.	04.08.2024р.	
16	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки з ремонту та технічного обслуговування лінійних частин та їх елементів систем газопостачання природним газом суб'єктів господарювання, парові котли теплопродуктивністю, понад 0,1 МВт, трубопроводи пари (4 кат) з робочим тиском понад 0,05 МПа, газонебезпечні роботи, роботи в замкнутому просторі (топках), зварювальні роботи.	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 2785.14.32 від 05.08.2014 р.	04.08.2024 р.	
17	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки на зберігання балонів, цистерн, із стисненим, зрідженим, отруйним, вибухонебезпечним, газом, їх спорожнення, роботи в колодязях, шурфах, колекторах, зварювальні, газо полум'яні роботи.	Головне управління Держпраці у Київській області	1100.17.32 від 21.04.2017р.	20.04.2022р.	
18	Дозвіл на експлуатацію та капітальний ремонт свердловин під час розробки родовищ корисних копалин	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 1600.16.32 від 17.06.2016 р.	16.06.2021р.	
19	Дозвіл на експлуатацію електричного устаткування електричних мереж, технологічного електрообладнання напругою 1000 В (трансформаторна підстанція )	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 202.17.32. від 24.01.2017 р.	23.01.2022р.	
20	Дозвіл на експлуатацію електричного устаткування електричних станцій та мереж, технологічного електрообладнання напругою понад 1000В. (електроустановок до 10 кВ. включно). Пункт приймання молока с.Виногрд, Лисянський р-н., Черкаська обл.	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 1446.17.32 від 29.05.2017р.	28.05.2022 р.	
21	Дозвіл на експлуатацію електричного устаткування електричних станцій та мереж, технологічного електрообладнання напругою понад 1000В. (електроустановок до 10 кв включно). Пункт приймання молока с. Половинчик, Монастирищенській р-н., Черкаської області.	Головне управління Держпраці у Київській області	2463.17.32 від 29.08.2017р.	28.08.2022р.	
22	Дозвіл на технічне обслуговування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки(електричне	Головне управління Держпраці у Київській	№ 364.17.32 від 08.02.2017 р.	07.02.2022 р.	

	устаткування електричних мереж); роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000 В; роботи, що виконуються на висоті 5 метрів і більше, роботи. Що виконуються за допомогою механічних підіймачів та будівельних підіймників.	області			
23	Дозвіл на ремонтні роботи електро та автотранспортувачів	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 80.18.32 від 05.01.2018 р.	05.01.2023 р.	
24	Дозвіл на експлуатацію електричного устаткування електричних мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В.  Пункт приймання молока м. Корсунь-Шевченківський, Черкаської області.	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3377.17 32 04.12.17р.	04.12.2022 р.	
25	Дозвіл на виконання робіт підвищеної безпеки по цеху дозрівання	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 2667.18.32 13.08.2018	13.09.2023 р.	
26	Дозвіл на виконання робіт підвищеної безпеки по сирцехам	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 2939.18.32 12.10.2018р.	12.10.2023 р.	
27	Дозвіл на виконання робіт підвищеної безпеки по приймальному відділенні	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3288.18.32 21.11.2018р.	21.11.2023 р.	
28	Дозвіл на виконання робіт підвищеної безпеки по апаратному цеху	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3639.18.32 22.12.2008р.	22.12.2023 р.	
29	Дозвіл на виконання робіт підвищеної безпеки по цеху СОМ	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3640.18.32 22.12.2018р.	22.12.2023 р.	
30	Дозвіл на виконання робіт підвищеної безпеки по цеху нарізки	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3345.18.32 27.11.2018р.	27.11.2023 р.	
31	Дозвіл на виконання робіт підвищеної безпеки по маслоцеху	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 295.19.32 08.02.2019р.	08.02.2024р.	
32	Дозвіл на експлуатацію парового котла ДКВР-6,5-13	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3551.18.32 14.12.2018р.	14.12.2023р.	
33	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (м.Козятин, Вінницька область)	Департамент екології та природних ресурсів Вінницької обласної державної адміністрації	№ 510500000-64 від 24.12.2014р.	Безстроковий	
34	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами ((с.Половинчик, Монастирищенського району, Черкаська область).	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	7123485201-1 від 29.09.2014р.	Безстроковий	
35	Експлуатаційний дозвіл для потужностей (об'єктів) з виробництва, переробки або реалізації харчових продуктів.	Головний державний інспектор ветеринарної медицини Канівського району	№ 23-07-41 МР від 20.09.2013р.	Безстроковий	
36	Сертифікат визнання вимірювальних можливостей	ДП «Черкасистандартметрологія»	№ РЯ 0053/17 23.08.2017р.	23.08.2022 р.	
37	Дозвіл на спеціальне водокористування (м.Козятин, Вінницька область).	Департамент екології та природних ресурсів Вінницької обласної державної адміністрації	№ 763 від 05.03.2015р.	23.02.2020 р.	Пункт приймання молока законсервованій. Видобування води

					не здійснюється. Оформлення нового дозволу не доцільне.
38	Дозвіл на спеціальне водокористування (м. Корсунь-Шевченківський, Черкаська область)	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	№ Укр377-А/Чрк від 14.02.2015р.	15.02.2020 р.	Пункт приймання молока законсервованій. Видобування води не здійснюється. Оформлення нового дозволу не доцільне.
39	Дозвіл на спеціальне водокористування (с-ще.Драбове -Барятинське, Черкаська область)	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	Укр299-А/Чрк від 11.12.2014р.	02.01.2020 р.	Пункт приймання молока законсервованій. Видобування води не здійснюється. Оформлення нового дозволу не доцільне.
40	Дозвіл на спеціальне водокористування (с.Половинчик, Монастирищенського району, Черкаська область)	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	Укр 763-А/Чрк від 19.05.2016р.	20.05.2021 р.	Пункт приймання молока законсервованій. Видобування води не здійснюється. Оформлення нового дозволу не доцільне.
41	Дозвіл на спеціальне водокористування (с. Виноград, Лисянського району, Черкаської області)	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	Укр298-А/Чрк від 11.12.2014р.	02.01.2020 р.	Пункт приймання молока законсервованій. Видобування води не здійснюється. Оформлення нового дозволу не доцільне.
42	Дозвіл на спеціальне водокористування (м.Канів, Черкаська область)	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	№ 150/ЧР/49д-18 від 30.10.2018р.	30.10.2023 р.	

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

Фінансова звітність Товариства за 2020 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки

фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, Міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), та Облікової політики ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" (Наказ № 1/01 від 01 січня 2014 року зі змінами та доповненнями).

Річна фінансова звітність Товариства на підставі даних з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

### **Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2020 року згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності та нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет річної фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2020 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2020 року та своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики на



2020 рік. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2020 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

### Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" на 31.12.2020 року становлять – 94 925 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	461	1 394	+933
Незавершені капітальні інвестиції(тис грн)	1 738	3 262	+1 524
Основні засоби(тис грн)	94 384	90 172	-4 212
Відстрочені податкові активи(тис грн)	97	97	-
Інші необоротні активи(тис грн)	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>96 680</b>	<b>94 925</b>	<b>-1 755</b>

### Розкриття інформації щодо обліку запасів

Аудит даних запасів Товариства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік запасів, ведеться згідно обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року запаси Товариства становлять – 174 905 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Запаси ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Запаси	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
<b>Запаси (тис грн), в т.ч.:</b>	<b>139 081</b>	<b>174 905</b>	<b>+35 824</b>
Виробничі запаси(тис грн)	12 557	15 548	+2 991
Незавершене виробництво(тис грн)	107 561	115 751	+8 190
Готова продукція(тис грн)	17 638	42 662	+25 024
Товари(тис грн)	1 325	944	-381

### Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 38 206 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить – 3 045 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 18 574 тис грн, у т.ч. з податку на прибуток – 1 037 тис грн, інша поточна дебіторська заборгованість становить – 558 207 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена наступним чином:

<b>Дебіторська заборгованість</b>	<b>На 31.12. 2019 р.</b>	<b>На 31.12.2020 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн)	23 891	38 206	+14 315
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами(тис грн)	5 641	3 045	-2 596
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом(тис грн)	13 448	18 574	+5 126
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з нарахованих доходів(тис грн)	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків(тис грн)	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів(тис грн)	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	604 509	558 207	-46 302
<b>Разом</b>	<b>647 489</b>	<b>618 032</b>	<b>-29 457</b>

### **Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків**

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також чинному законодавству України.

Порушень в обліку грошових коштів не виявлено.

За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 128 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

<b>Гроші та їх еквіваленти</b>	<b>На 31.12. 2019 р.</b>	<b>На 31.12.2020 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	5 976	128	-5 848
Готівка	55	8	-47
Рахунки в банках	5 921	120	-5 801

### **Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій**

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року поточні фінансові інвестиції Товариства відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

Поточні фінансові інвестиції ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становлять:

<b>Поточні фінансові інвестиції</b>	<b>На 31.12. 2019 р.</b>	<b>На 31.12.2020 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Поточні фінансові інвестиції(тис грн)	-	-	-

### **Інші оборотні активи**

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 року становлять – 11 787 тис грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та до «Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2019 року становили – 7 646 тис грн. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Інші оборотні активи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становлять:

<b>Інші оборотні активи</b>	<b>На 31.12. 2019 р.</b>	<b>На 31.12.2020 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Інші оборотні активи(тис грн)	7 646	11 787	+4 141

## Розкриття інформації про відображення поточних зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка поточних зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2020 року, а саме: в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у статті балансу - поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 26 500 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року становить – 414 648 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 643 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 452 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 1 776 тис грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2020 року становить – 74 569 тис грн.

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2020 року становлять – 3 305 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року становить – 164 980 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями(тис грн)	54 218	26 500	-27 718
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	388 910	414 648	+25 738
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	537	643	+106
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн)	378	452	+74
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн)	1 500	1 776	+276
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)	48 149	74 569	+26 420
Поточні забезпечення(тис грн)	3 080	3 305	+225
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	158 780	164 980	+6 200
<b>Разом</b>	<b>655 552</b>	<b>686 873</b>	<b>+31 321</b>

## Розкриття інформації про відображення довгострокових зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка поточних зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме в II розділі "Довгострокові зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Станом на 31.12.2020 року Довгострокові зобов'язання Товариства становлять – 489 449 тис грн.

Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2020 року становлять – 414 133 тис грн.

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2020 року становлять – 75 310 тис грн.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Довгострокові зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Довгострокові кредити банків (тис грн)	254 202	414 133	+159 931
Інші довгострокові зобов'язання (тис грн)	76 537	75 310	-1 227
Цільове фінансування(тис грн)	-	6	+6
<b>Разом</b>	<b>330 739</b>	<b>489 449</b>	<b>+158 710</b>

## Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

## Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Протягом 2020 року на Товаристві був чинний Статут, в редакції Затвердженій Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" (Протокол №19-11/2014 від 19 листопада 2014 року).

За даною редакцією Статуту, зареєстрований статутний капітал Товариства складає 60 500,00 грн(шістдесят тисяч п'ятсот грн. 00 коп.) гривень, і розподіляється між Учасниками наступним чином:

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн
ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (YRATIA HOLDINGS LTD) Адреса засновника: ЛІМАССОЛ, ВУЛ. ХРИСАНТУ МИЛОНА. 10, МАГНУМ ХАУС, 3030, КІПР	100,00	60 500,00
<b>Всього:</b>	<b>100,0</b>	<b>60 500,00</b>

Станом на 31.12.2020 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності(які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 61 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 61 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Внесені для формування статутного капіталу кошти були використані на здійснення професійної діяльності Товариства.

Станом на 01.01.2020 року непокритий збиток становив – 175 512 тис грн, станом на 31.12.2020 року непокритий збиток становить – 362 866 тис грн.

## Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	61	61
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	86 445	86 445
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(175 512)	(362 866)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього</b>	<b>1495</b>	<b>(89 006)</b>	<b>(276 360)</b>

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

## Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2020 року складають:

Необоротні активи	94 925 тис грн
Оборотні активи	805 037 тис грн.
<b>РАЗОМ активи</b>	<b>899 962 тис грн.</b>
Довгострокові зобов'язання	489 449 тис грн.
Поточні зобов'язання	686 873 тис грн.
<b>РАЗОМ зобов'язання</b>	<b>1 176 322 тис грн.</b>

Чисті активи:

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання «мінус» 276 360 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає «мінус» 276 360 тис грн.

### Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2020 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3), Звіту про власний капітал (Форма № 4), Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2020 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2020 р.	На 31.12.2020 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	0,009	0,0002
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	0,81	0,68
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	-	-
4. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	0,24	(збиток)

### Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Протягом 2020 року пов'язаними сторонами ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ» були:

1. ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (YRATIA HOLDINGS LTD) – юридична особа-нерезидент, що володіє Товариством часткою Товариства 100 %.
2. ТОВ «Канівсиртрейд» - юридична особа, учасником якої є ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (YRATIA HOLDINGS LTD).
3. Стовба Валерій Сергійович – виконуючий обов'язки директора Товариства.
4. Дяченко Тетяна Михайлівна – головний бухгалтер Товариства.

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Протягом 2020 року операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в рамках звичайної господарської діяльності Товариства.

### Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідність проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

#### **Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій**

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Станом на 31 грудня 2020 року у Товариства відсутні поточні та довгострокові фінансові інвестиції.

#### **Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

#### **Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

### **ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

Ключовий партнер-аудитор  
(сертифікат №001199  
від 28.04.1994р)



23 квітня 2021 року

#### **Основні відомості про аудиторську компанію:**

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ УКРЕЙН"
Скорочена назва підприємства	ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ УКРЕЙН"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Юридична адреса	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0244 Рішення АПУ №347/8 від 29.06.2017 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 16/03-3-Д від 16 березня 2021 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 16 березня 2021 року по 23 квітня 2021 року
Дата складання аудиторського висновку	23 квітня 2021 рік

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ  
ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК**



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

### 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВ "КЛУБ СИРУ" (далі – Товариство), зареєстроване відповідно до Господарського Кодексу України, іншими нормативно-правовими актами України.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

#### Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"
Скорочена назва Товариства	ТОВ "КЛУБ СИРУ"
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	36413692
Місцезнаходження:	01032, м. Київ, ВУЛИЦЯ САКСАГАНСЬКОГО, будинок 119
Дата державної реєстрації	Дата запису: 30.03.2009 рік
Номер запису в ЄДР	1 070 120 0000 004239
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами (основний); Код КВЕД 10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру; Код КВЕД 46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Код КВЕД 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; Код КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води
Дата внесення останніх змін до Статуту	Статут Затверджено Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" Протоколом №19-11/2014 від 19 листопада 2014 року
Учасники Товариства	<b>ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (IRATIA HOLDINGS LTD).</b> Країна резиденства: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, ЛІМАССОЛ, ВУЛ. ХРИСАНТУ МИЛОНА, 10, МАГНУМ ХАУС, 3030, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 60 500,00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ІВАХІВ СТЕПАН ПЕТРОВИЧ, 45601, ВОЛИНСЬКА ОБЛ., ЛУЦЬКИЙ Р-Н, С. ЛИПИНИ, ВУЛ. ЗЕЛЕНА, БУДИНОК 5. КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - СРЕМЕСВА СОФІЯ ІГОРІВНА, 01133, М. КИЇВ, БУЛЬВАР ЛЕСІ УКРАЇНКИ, БУД. 30Б, КВ. 94. КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - СРЕМЕСВ РОМАН ІГОРОВИЧ, 02095, М. КИЇВ, ВУЛИЦЯ СРІБНОКІЛЬСЬКА, БУД. 24, КВ. 136.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Виконуючий обов'язки директора Товариства – Стовба Валерій Сергійович Головний бухгалтер – Дяченко Тетяна Михайлівна Середня кількість працівників – 383 особи
--	--

Станом на 31.12.2020 р. відокремленим підрозділом Товариства є: КАНІВСЬКА ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ", Код ЄДРПОУ ВП: 37146854. Місцезнаходження ВП: 19000, Черкаська обл., місто Канів, ВУЛИЦЯ ЕНЕРГЕТИКІВ, будинок 153.

Станом на 31.12.2020 року у Товариства наявні наступні дозвільні документи:

№ п/п	Назва документу	Орган, який видав документ	Регістраційні дані дозвільного документу	Термін дії	Примітка
1	Спеціальний дозвіл на користування надрами	Державна служба геології та надр України	№ 6430 від 08.08.2013 р.	20 років (08.09.2040 р.)	
2	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	Управління екології та природних ресурсів в Черкаській області	№7110300000-47 від 25.09.2018 р.	25.09.2028 р.	
3	Ліцензія на прекурсори	Державна служба України з контролю за наркотиками	б/п	07.06.2023р.	
4	Дозвіл на початок роботи у сфері пожежної безпеки	Управління з питань наглядово-профілактичної діяльності ГУМНС України в Черкаській області	№ 7640 від 28.10.2010 р.	Безстроковий	
5	Сертифікат на систему управління якістю	Орган з сертифікації системи управління ДП «Черкасистандартметрологія»	UA 80087.062-21-СУЯ 04.01.2021	26.12.2021р.	
6	Сертифікат реєстрації системи менеджменту безпеності харчових продуктів (ISO 22000:2005, ISO/TS 22002-1:2009 та додаткові вимоги FSSC 22000 версія 5)	Сертифікацію проведено представником TUV SUD в Україні ТОВ «МНС-Груп».	№ 1252059287 TMS Дата сертифікації 02.01.2020р.	01.01. 2023 р.	
7	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки на роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000 В по МП м. Козятин	Теруправління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області	№ 1216.15.32 від 06.05.2015 р.	05.05.2020 р.	Згідно листа Головного управління Держпраці у Київській області № 11/1/20-5917 від 04.05.2020 року отримання на продовження дозволу на ці види робіт не вимагається.
8	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки на експлуатацію технологічного обладнання аміаковикористовуючого обладнання та електричне устаткування електричних мереж понад 1000В по	Теруправління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області	№ 1242.15.32 від 06.05.2015 р.	06.05.2020 р.	Згідно листа Головного управління Держпраці у Київській області № 11/1/20-5918 від 04.05.2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	МП Колятину				отримання чи продовження дозволу на ці види робіт не вимагається.
9	Дозвіл на експлуатацію електричного устаткування електричних мереж напругою 1000В..	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 3108.14.32 від 29.08.2014 р.	28.08.2024 р.	
10	Дозвіл на технічне обслуговування електричного устаткування електричних станцій та мереж (силові трансформатори кабельні лінії, розподільчі пристрої напругою 10 кВ.; роботи в діючих електроустановках напругою 1000В; роботи що виконуються на висоті 5 метрів над поверхнею ґрунту.	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 3519.14.32 від 06.10.2014 р.	05.10.2024 р.	
11	Дозвіл на експлуатацію технологічного устаткування систем газопостачання з'єднанням газом суб'єктів господарювання та посудин, що працюють під тиском 0,05 МПа.	Головне управління Держпраці у Київській області	1107.17.32 від 21.04.2020 р.	20.04.2022 р.	
12	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по експлуатації устаткування пов'язаного з використанням небезпечних речовин 2 та 3 класу небезпеки (натрій іодид технічний, кислота азотна); резервуар зберігання розчину каустика, резервуар зберігання розчину кислоти.	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 1464.13.32 від 16.05.2013 р.	16.05.2023 р.	
13	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по технологічному обслуговуванню машин, механізмів вантажопідійомних кранів та машин та зберігання балонів із стисненим газом	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 2244.14.32 від 23.06.2014 р.	22.06.2024 р.	
14	Дозвіл на експлуатацію посудин, що працюють під тиском понад 0,05 МПа; вантажопідіймальні крани і машини.	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 2261.14.32 від 24.06.2014 р.	23.06.2024 р.	
15	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по експлуатації технологічного обладнання газового	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській	№ 2795.14.32, від 05.08.2014 р.	04.08.2024 р.	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	обладнання котельні	області та м. Києві.			
16	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки з ремонту та технічного обслуговування лінійних частин та їх елементів систем газопостачання природним газом суб'єктів господарювання, парові котли теплопродуктивністю, понад 0,1 МВт, трубопроводи пари (4 кат) з робочим тиском понад 0,05 МПа, газонебезпечні роботи, роботи в замкненому просторі (тоннах), зварювальні роботи.	Територіальне управління Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Київській області та м. Києві.	№ 2785.14.32 від 05.08.2014 р.	04.08.2024 р.	
17	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки на зберігання балонів, цистерн, із стисненням, зрідженням, отруйним, вибухонебезпечним, газом, їх спорожнення, роботи в колодязях, шурфах, колекторах, зварювальні, газо-полум'яні роботи.	Головне управління Держпраці у Київській області	1100.17.32 від 21.04.2017р.	20.04.2022 р.	
18	Дозвіл на експлуатацію та капітальний ремонт свердловин під час розробки родовищ корисних копалин	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 1600.16.32 від 17.06.2016 р.	16.06.2021р.	
19	Дозвіл на експлуатацію устаткування електричних мереж, технологічного електрообладнання напругою 1000 В (трансформаторна підстанція )	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 202.17.32, від 24.01.2017 р.	23.01.2022р.	
20	Дозвіл на експлуатацію електричного устаткування електричних станцій та мереж, технологічного електрообладнання напругою понад 1000В, (електроустановок до 10 кВ включно). Пункт прибирання молока с.Виноград, Лисянський р-н., Черкаська обл.	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 1446.17.32 від 29.05.2017р.	28.05.2022 р.	
21	Дозвіл на експлуатацію електричного устаткування електричних станцій та мереж, технологічного	Головне управління Держпраці у Київській області	2463.17.32 від	28.08.2022р.	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	електрообладнання напругою понад 1000В. (електроустановок до 10 кв включно). Пункт приймання молока с. Половинчик, Монастирищенській р-н., Черкаської області.		29.08.2017р.		
22	Дозвіл на технічне обслуговування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки(електричне устаткування електричних мереж); роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000 В; роботи, що виконуються на висоті 5 метрів і більше, роботи, що виконуються за допомогою механічних підіймачів та будівельних підйомників.	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 364.17.32 від 08.02.2017 р.	07.02.2022 р.	
23	Дозвіл на ремонтні роботи електро та автонавантажувачів	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 80.18.32 від 05.01.2018 р.	05.01.2023 р.	
24	Дозвіл на експлуатацію електричного устаткування електричних мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В.  Пункт приймання молока м. Корсунь-Шевченківський, Черкаської області.	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3377.17.32 04.12.17р.	04.12.2022 р.	
25	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по цеху дозрівання	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 2667.18.32 13.08.2018	13.09.2023 р.	
26	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по сирцях	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 2939.18.32 12.10.2018р.	12.10.2023 р.	
27	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по приймальному відділенні	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3288.18.32 21.11.2018р.	21.11.2023 р.	
28	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по апаратному цеху	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3639.18.32 22.12.2008р.	22.12.2023 р.	
29	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по цеху СОМ	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3640.18.32 22.12.2018р.	22.12.2023 р.	
30	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по цеху нарізки	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3345.18.32 27.11.2018р.	27.11.2023 р.	
31	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки по маслоцеху	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 295.19.32 08.02.2019р.	08.02.2024р.	
32	Дозвіл на експлуатацію парового котла ДКВР-6,5-13	Головне управління Держпраці у Київській області	№ 3551.18.32 14.12.2018р.	14.12.2023р.	
33	Дозвіл на викиди	Департамент екології та	№ 510500000-64 від	Безстроковий	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

	забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (м.Козетин, Вінницька область)	природних ресурсів Вінницької обласної державної адміністрації	24.12.2014р.		
34	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (с.Половинчик, Монастирищенського району, Черкаська область).	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	7123485201-1 від 29.09.2014р.	Безстроковий	
35	Експлуатаційний дозвіл для потужностей (об'єктів) з виробництва, переробки або реалізації харчових продуктів.	Головний державний інспектор ветеринарної медицини Кавіського району	№ 23-07-41 МР від 20.09.2013р.	Безстроковий	
36	Сертифікат визнання вимірювальних можливостей	ДП «Черкасистандартметрологів»	№ РЯ 0053/17 від 23.08.2017р.	23.08.2022 р.	
37	Дозвіл на спеціальне водокористування (м.Козетин, Вінницька область).	Департамент екології та природних ресурсів Вінницької обласної державної адміністрації	№ 763 від 05.03.2015р.	23.02.2020 р.	Пункт приймання молока законсервованого, Видобування води не здійснюється. Оформлення нового дозволу не доцільне.
38	Дозвіл на спеціальне водокористування (м.Корсунь-Шевченківський, Черкаська область)	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	№ Укр377-А/Чрк від 14.02.2015р.	15.02.2020 р.	Пункт приймання молока законсервованого, Видобування води не здійснюється. Оформлення нового дозволу не доцільне.
39	Дозвіл на спеціальне водокористування (с.ще.Драбове -Барятинське, Черкаська область)	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	Укр299-А/Чрк від 11.12.2014р.	02.01.2020 р.	Пункт приймання молока законсервованого, Видобування води не здійснюється. Оформлення нового дозволу не доцільне.
40	Дозвіл на спеціальне водокористування (с.Половинчик, Монастирищенського району, Черкаська область)	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	Укр 763-А/Чрк від 19.05.2016р.	20.05.2021 р.	Пункт приймання молока законсервованого, Видобування води не здійснюється. Оформлення нового дозволу

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

41	Дозвіл на спеціальне водокористування (с. Виноград, Лисянського району, Черкаської області)	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	Укр298-А/Чрк від 11.12.2014р.	02.01.2020 р.	не доцільне Пункт приймачів м'яса законсервованих. Видобування води не здійснюється. Оформлення такого дозволу не доцільне.
42	Дозвіл на спеціальне водокористування (м.Канів, Черкаська область)	Департамент екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації	№ 150/МР/49/1-18 від 30.10.2018р.	30.10.2023 р.	

## 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

### 2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### 2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### 2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 26 лютого 2021 року. Учасники Товариства та інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

**2.5. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік; тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

**2.6 Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала**

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок зміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проєкту Рада внесла зміни до вимог визначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться призначити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;</li> <li>• облік хеджування - компанії не доведеться призначити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і</li> <li>• розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.</li> </ul>	1 січня 2021 року	Дозволено		

<sup>1</sup> В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2020 рік.

<sup>2</sup> В цій графі зазначається вплив поправок (якщо їх застосовано) та дається посилання на примітку, де цей вплив розкрито, або зазначається, що правки не мали впливу



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
	Поправки до Фати 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносно хеджування.				
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вирахувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено		
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на право і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено		
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що виключається в «10-відсотковий» тест при примененні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно виключає тільки винагороду, сплачене між позичкодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до				

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та права до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р. <sup>1</sup>	Вплив поправок <sup>2</sup>
2020: МСФЗ (IFRS) 16	МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане 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;</li> <li>• роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.</li> </ul>	01 січня 2023 року	Дозволено		
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами</li> </ul>	1 січня 2023 року	Дозволено		

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

МСФЗ та права до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р. <sup>1</sup>	Відхилення
	<p>страхування в звіті про фінансовий стан</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>• Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>				

### 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

#### 3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### 3.2. Загальні положення щодо облікових політик

##### 3.2.1. Основа формування облікових політик

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

**3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

**3.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені з відповідністю до МСФЗ.

**3.3.1. Методи подання інформації у фінансових звітах**

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

**3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів****3.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

**3.4.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

**3.4.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визначається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

#### **3.4.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компанії – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

### 3.4.5. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

### 3.4.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згорають, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

## 3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

### 3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

### 3.5.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

### 3.5.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з урахуванням наступних термінів корисного використання:

- будівлі - 20 років
- споруди - 15 років
- машини та обладнання - 5 років (електронно-обчислювальні машини, ІТ техніка – 2 роки)
- транспортні засоби - 5 років
- інструменти, прилади та інвентар – 4 роки
- інші основні засоби - 12 років

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. 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.

**3.5.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Групи нематеріальних активів: права користування природними ресурсами, права на комерційні позначення, програмне забезпечення та інші нематеріальні активи.

**3.5.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, тоді і тільки тоді, коли змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

**3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

**3.7. Облікові політики щодо запасів**

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати.

Собівартість запасів при їх вибутті та оцінці кінцевих залишків Товариство визначає:

- за методом «середньозваженої собівартості»



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

На дату фінансової звітності запаси оцінюють за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

**3.8. Облікові політики щодо оренди**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

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.

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендар визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Згідно з МСФЗ 16 орендар виділяє два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, за МСФЗ 16 розкрито більший обсяг інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Товариство відображає вартість оренди активу за довгостроковим договором згідно з вимогами МСФЗ 16.

**3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

**3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань****3.10.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює забезпечення/резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

**3.10.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

**3.10.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

**3.11. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності****3.11.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Товариство отримує основний дохід від виробництва та реалізації молочної продукції. При визначенні вартості винагороди за реалізацію продукції (товарів, робіт, послуг) Товариство відповідно до МСФЗ 15, визнає дохід від реалізації.

Дохід від реалізації відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

**3.11.2. Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

**3.11.3. Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

Витрати на проценти за кредитами у іноземній валюті визнаються Товариством за курсом на дату нарахування цих процентів.

**3.11.4. Умовні зобов'язання та активи**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

**4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

**4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

**4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

**4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

**4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

**4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Товариство на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

**5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

**5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання справедливої вартості	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
<b>Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю</b>			
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Торгові цінні папери Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу	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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю				
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	
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	
Довгострокові зобов'язання	Первісна та подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні 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	

**5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	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)		Усього	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Торгові цінні папери, інвестиційні сертифікати	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу, акції	-	-	-	-	-	-	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

**5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості**

У 2020 та 2019 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

**5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії**

У 2020 та 2019 роках руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

**5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

**Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим)**

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що наведені в цих примітках 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.

**6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

**Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг ( за видами реалізації):**

Стаття	2020	2019
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	1 343 783	1 178 088
<i>Разом</i>	1 343 783	1 178 088

**Витрати за операційними елементами**

Стаття	2020	2019
Матеріальні витрати	1 018 001	868 125
Витрати на оплату праці	47 491	43 360
Відрахування на соціальні заходи	9 446	8 595
Амортизація	10 464	11 744

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Інші операційні витрати	330 441	268 978
<b>Разом</b>	<b>1 415 843</b>	<b>1 200 802</b>

**Інші операційні доходи та інші операційні витрати**

Стаття	2020	2019
Інші операційні доходи	78 717	136 145
<b>Разом</b>	<b>78 717</b>	<b>136 145</b>
Інші операційні витрати	(177 724)	(78 643)
<b>Разом</b>	<b>(177 724)</b>	<b>(78 643)</b>

Стаття	2020	2019
Адміністративні витрати	(20 804)	(14 982)
Витрати на збут	(163 964)	(154 273)

**Грошові кошти (показники в гривнях):**

Гроші та їх еквіваленти	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	5 976	128	-5 848
Готівка	55	8	-47
Рахунки в банках	5 921	120	-5 801

**Запаси**

Запаси	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Запаси (тис грн), в т.ч.:	139 081	174 905	+35 824
Виробничі запаси(тис грн)	12 557	15 548	+2 991
Незавершене виробництво(тис грн)	107 561	115 751	+8 190
Готова продукція(тис грн)	17 638	42 662	+25 024
Товари(тис грн)	1 325	944	-381

Балансова вартість необоротних активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	461	1 394	+933
Незавершені капітальні інвестиції(тис грн)	1 738	3 262	+1 524
Основні засоби(тис грн)	94 384	90 172	-4 212
Відстрочені податкові активи(тис грн)	97	97	-
Інші необоротні активи(тис грн)	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>96 680</b>	<b>94 925</b>	<b>-1 755</b>

Дебіторська заборгованість ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
----------------------------	-------------------	------------------	------------



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн)	23 891	38 206	+14 315
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами(тис грн)	5 641	3 045	-2 596
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом(тис грн)	13 448	18 574	+5 126
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з нарахованих доходів(тис грн)	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків(тис грн)	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів(тис грн)	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	604 509	558 207	-46 302
<b>Разом</b>	<b>647 489</b>	<b>618 032</b>	<b>-29 457</b>

Інші оборотні активи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становлять:

Інші оборотні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Інші оборотні активи(тис грн)	7 646	11 787	+4 141

Довгострокові зобов'язання та забезпечення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Довгострокові зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Довгострокові кредити банків (тис грн)	254 202	414 133	+159 931
Інші довгострокові зобов'язання (тис грн)	76 537	75 310	-1 227
Цільове фінансування(тис грн)	-	6	+6
<b>Разом</b>	<b>330 739</b>	<b>489 449</b>	<b>+158 710</b>

Поточні зобов'язання та забезпечення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями(тис грн)	54 218	26 500	-27 718
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	388 910	414 648	+25 738
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	537	643	+106
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн)	378	452	+74

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн)	1 500	1 776	+276
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)	48 149	74 569	+26 420
Поточні забезпечення(тис грн)	3 080	3 305	+225
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	158 780	164 980	+6 200
<b>Разом</b>	<b>655 552</b>	<b>686 873</b>	<b>+31 321</b>

**Інформація щодо статутного капіталу**

Протягом 2020 року на Товаристві був чинний Статут, в редакції Затвердженій Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ" (Протокол №19-11/2014 від 19 листопада 2014 року).

За даною редакцією Статуту, зареєстрований статутний капітал Товариства складає 60 500,00 грн(шістдесят тисяч п'ятсот грн. 00 коп.) гривень, і розподіляється між Учасниками наступним чином:

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн
ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (YRATIA HOLDINGS LTD) Адреса засновника: ЛІМАССОЛІ, ВУЛ. ХРИСАНТУ МИЛОНА, 10, МАГНУМ ХАУС, 3030, КІПР	100,00	60 500,00
<b>Всього:</b>	<b>100,0</b>	<b>60 500,00</b>

Станом на 31.12.2020 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності(які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 61 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 61 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Внесені для формування статутного капіталу кошти були використані на здійснення професійної діяльності Товариства.

Станом на 01.01.2020 року непокритий збиток становив – 175 512 тис грн. станом на 31.12.2020 року непокритий збиток становить – 362 866 тис грн.

**Структура власного капіталу Товариства:**

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	61	61
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	86 445	86 445
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(175 512)	(362 866)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Видучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього</b>	<b>1495</b>	<b>(89 006)</b>	<b>(276 360)</b>

**7. Судові позови**

Керівництво товариства вважає, що судові позови, які подані кредиторами проти підприємства є несуттєвими і підприємство не понесе істотних збитків. Відповідно, резерви під такі очікувані кредитні збитки не створювались та відповідно у фінансовій звітності не відображались.

**8. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть перевірятися відповідними податковими органами протягом трьох років.

**9. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

**10. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належать:

Протягом 2020 року пов'язаними сторонами ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ» були:

1. ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (YRATIA HOLDINGS LTD) – юридична особа-нерезидент, що володіє Товариством часткою Товариства 100 %.
2. ТОВ «Канівсиртрейд» - юридична особа, учасником якої є ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (YRATIA HOLDINGS LTD).
3. Стовба Валерій Сергійович – виконуючий обов'язки директора Товариства.
4. Дяченко Тетяна Михайлівна – головний бухгалтер Товариства.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Протягом 2020 року операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в рамках звичайної господарської діяльності Товариства.

**11. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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 року Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси, нерухомість та іншу продукцію Українського виробництва, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

**12. Кредитний ризик**

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговою

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

*(в тисячах гривень)*

дебіторською заборгованістю) та від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами (споживачами послуг) і тому схильність до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Товариства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Товариства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Товариства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату. Ставки резерву встановлюються Товариством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів, згрупованих за різними характеристиками, зокрема, країною походження та кредитоспроможністю покупців, та враховують історичну інформацію виконання зобов'язань покупцями Товариства та очікувані майбутні економічні умови.

**13. Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансових інструментах буде коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції та інші фінансові інструменти.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Так як Товариство володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті, йому притаманний валютний ризик. Крім цього валютний ризик обумовлено діяльністю Товариства, а саме придбанням сировини у інших країнах. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами та у фінансовій діяльності при залученні позикових ресурсів.

Інший ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструменту або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, за якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

**14 Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або інших фінансових активів.

Товариство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреба Товариства в коротко- і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечується за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

**15. Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку учасників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Товариство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

**16. Події після Балансу**

В Товаристві відсутні події після дати балансу, які не відображенні у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Подій після звітного періоду - сприятливих та несприятливих подій, які відбувались з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску - не було.

№ з/п	Перелік подій, що відбулись після звітної дати	Відомості про наявність подій після дати Балансу	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	не було	не було
6.	Інші важливі події	не було	не було

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, подій, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Після звітної дати події, наслідки яких мали б суттєвий вплив на фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2020 року, не відбувались.

Директор

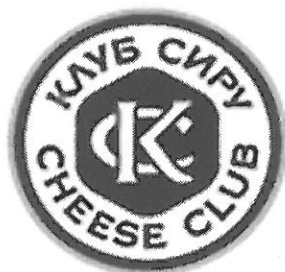


Стовба Валерій Сергійович

Головний бухгалтер

Дяченко Тетяна Михайлівна

**Звіт про управління  
ТОВ «КЛУБ СИРУ»  
за 2020 рік**



КИЇВ 2020

**ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ**  
**ПІДПРИЄМСТВА**  
**ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ КЛУБУ СИРУ**

Основним видом діяльності ТОВ «КЛУБ СИРУ» (надалі – Товариство) є виробництво та реалізація твердих сирів, масла та сухої знежиреної сироватки.

Місцезнаходження – м. Київ, вул. Саксаганського, 119

Основний вид діяльності за КВЕД – 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами.

Учасник - YRATIA HOLDINGS LTD (ІПАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД) 100%.

У 2010 р. – створено Канівську філію ТОВ «КЛУБ СИРУ»

**Основними принципами ТОВ «КЛУБ СИРУ» є:**

1. ЛІДЕРСТВО
2. ЯКІСТЬ
3. СТАНДАРТИЗАЦІЯ
4. ІННОВАЦІЇ

ТОВ «КЛУБ СИРУ» - це сучасне високотехнологічне підприємство з високопродуктивним обладнанням.

Поточна виробнича потужність виробництва сиру - 60 тонн на день; масло моноліт - 8 тонн в день, фасоване масло - 5,1 тонни в день, сироватки - 20 тонн в день. Пакувальна лінія дозволяє виробляти 18 тонн фасованої продукції в день.

Процеси сироваріння та нормалізації молока здійснюються в закритих умовах і контролюються системою автоматичного управління «Сіменс».

Завод повністю автоматизований, всі ключові виробничі показники моніторяться в онлайн-режимі. Крім того, на заводі інтегрована система контролю якості продукції, що випускається.

Канівська філія ТОВ «Клуб сиру» має дозвіл з єврономером, що надає можливість реалізувати продукцію на експорт в країни ЄС та сертифікована по:

- системі управління якістю харчових продуктів відповідно до вимог ДСТУ ISO 9001:2015;
- схемі сертифікації управління безпечністю харчових продуктів відповідно до вимог FSSC 22000;
- вимогам стандарту Халяль.



На заводі встановлено обладнання всесвітньо відомих постачальників, зокрема Siemens, Oram, Sealed Air, Alfa Laval.

Вдосконалена технологія соління в басейнах з нержавіючої сталі повністю виключає вплив людського та кліматичного факторів.

### Сировинна зона

Сировинна зона розташована в центральних, південних та північних регіонах України: Черкаській, Полтавській, Вінницькій, Чернігівській, Сумській, Київській, Дніпропетровській, Житомирській, Харківській, Запорізькій областях. А основні постачальники молока - це агрохолдинги, ферми, заводи.

Товариство ставить собі за мету досягнути

- Безпеку постачання сировини як по кількості, так і по якості (100 % забезпечення для преміальних сирів);
- Оптимального портфелю постачальників та оптимального ціноутворення;
- Ефективності в частині перевезення молока;
- Збільшення лояльності постачальників та їх розвиток;
- Точність прогнозів;
- Повне виконання замовлень.

### Топ менеджмент

ТОВ «КЛУБ СИРУ» має висококваліфікований топ-менеджмент компанії, а саме:

**В.о директора ТОВ «КЛУБ СИРУ» та фінансовий директор - Стовба Валерій Сергійович** має багаторічний досвід роботи у сфері виробництва товарів FMCG.

З листопада 2016 року працює в ТОВ «КЛУБ СИРУ».

Освіта – Київський Національний Економічний Університет, магістр правового регулювання економіки, Національний університет «Кієво-Могилянська академія», бакалавр з економіки. Є почесним членом ACCA (Великобританія).

**Головний бухгалтер - Дяченко Тетяна Михайлівна**

Працює в компанії з 2004 року

З 2016 року на посаді головний бухгалтер ТОВ «КЛУБ СИРУ» та за сумісництвом головний бухгалтер Канівської філії ТОВ «КЛУБ СИРУ».

Освіта – Чигиринський сільськогосподарський технікум за спеціальністю «Бухгалтерський облік і аудит» та Східноєвропейський університет економіки і менеджменту за спеціальністю «Облік і аудит».

**Бізнес ТОВ «КЛУБ СИРУ» характеризують наступні найвагомші чинники:**

- частка експортних продажів та рівень дохідності каналів збуту (здатність гнучко перелаштувати обсяги реалізації/виробництва під конкретні потреби каналу збуту);
- сезонність продажів та виробництва продукції (сезонні продажі: Великдень, новорічні свята; сезонність виробництва полягає у здатності Товариства зробити річний запас продукції в літній період року, коли формуються найнижчі ціни на молоко);

Додатковими («похідними») продуктами виробництва сиру є сироватка, сухе знежирене молоко, масло, що мають чималий постійний попит.

## **МАРКЕТИНГОВА ДІЯЛЬНІСТЬ ТА РИНОК ЗБУТУ ПРОДУКЦІЇ**

Комерційний департамент Товариства складається з відділів: відділ збуту на внутрішньому ринку та відділ по роботі з ключовими клієнтами.

Щодо аналізу рівня цін на продукцію в порівнянні з конкурентами, здійснюється щомісячне, щоквартальне замовлення досліджень по каналу прямої дистрибуції (мережі) та великі міста по непрямій дистрибуції (регіональні дистриб'ютори).

Також Товариство щорічно замовляє огляди цін на молоко та молочні фракції, прогнозні дані щодо світових цін на молоко, перспективи українського ринку біржових молочних товарів та ін.

Ринок збуту - ринок України та реалізує продукцію на експорт. Основні країни – Казахстан, Молдова, Ізраїль, Польща, Азербайджан, Узбекистан, Вірменія, США, Туркменістан, Грузія та інші.

## **РИЗИКИ**

Основні ризики з якими стикалось Товариство у 2020 році пов'язані з:

- Дефіцитний ринок якісного молока;
- Збільшення частки імпортованих сирів;
- Падіння споживання на внутрішньому ринку (низька споживча спроможність);
- Експортно-орієнтований ринок;
- Тенденція до переходу до замкнутого циклу виробництва;
- Загальнонаціональні обмеження органів державної влади задля запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

## **РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ**

Основні показники Товариства станом на 01.01.2020р. в тис. грн.

Нематеріальні активи	1 394
Основні засоби	90 172
Запаси	174 905
в т.ч. виробничі запаси	15 548
незавершене виробництво	115 751
готова продукція	42 662
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	38 206
Інша поточна дебіторська заборгованість	558 207
Гроші та їх еквіваленти	128
Довгострокові кредити банків	414 133
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	26 500
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	414 648
Інші поточні зобов'язання	164 980
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 343 783
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-1 053 351
Чистий фінансовий результат (прибуток+/збиток-)	-187 354

В.о. директора ТОВ «КЛУБ СИРУ»



Стовба В.С.