



Тимлар-Аудит

ТОВ «АФ «ТИМЛАР - АУДИТ»
04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, 11, офіс 413

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності №1747

info@timlar-audit.com.ua
тел. 067-213-13-84

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»
СТАНОМ НА 31.12.2021 РОКУ**

Учасникам

ТОВ «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ» (надалі - Товариство) за 2021 рік, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.3 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність підприємства. Масштаби, строки подальшого перебігу подій та термін завершення воєнних дій разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3.3 вказують що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Облік дебіторської заборгованості за продукцію П.10 «Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість» Приміток до фінансової звітності	
Визнання, оцінка і облік заборгованості за продукцію. Станом на 31 грудня 2021 року Товариство обліковує дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 1 051 650 тис. грн. Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги», основної господарської діяльності операцій з реалізації продукції, суб'єктивності судження керівництва щодо ризиків від знецінення заборгованості.	Відповідно до МСФЗ дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка (дисконтування), відповідно до МСФЗ 9. Подальша їх оцінка повинна здійснюватися також за амортизованою вартістю із тестуванням щодо до зменшення її корисності. Визначення ефективної ставки відсотка є предметом оцінок та суджень керівництва. За оцінками керівництва вплив обліку за амортизованою вартістю у порівнянні з собівартістю не є суттєвим, тому не використовується для обліку короткострокової дебіторської заборгованості. Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації заборгованості, визначення ефективної ставки відсотка, строку повернення дебіторської заборгованості, проведення перевірки можливої втрати корисності активів. Серед іншого нами були здійснені відповідні запити до управлінського персоналу, проведено аналіз оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку дебіторської заборгованості, перевірка облікових практик Товариства на їх відповідність вимогам МСФЗ та обліковій політиці, перевірку договорів, проведення альтернативних розрахунків, здійснення запитів щодо підтвердження залишків дебіторської заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами
Операції з пов'язаними сторонами П.6 Приміток до фінансової звітності	
Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
Операції з пов'язаними сторонами ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними обсягами операцій, в тому числі з реалізації готової продукції	В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних сторін (вивчення інформації з відкритих реєстрів). Аудиторами були здійснені запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації, було вивчено порядок укладання договорів, систему ціноутворення, заходи системи внутрішнього контролю при

	операціях з пов'язаними сторонами, проаналізована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності, здійснені запити щодо підтвердження заборгованостей пов'язаних осіб.
--	---

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2021 рік, підготовленому відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями) та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо 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 Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та 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 своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був проведений іншим аудитором, який 12 квітня 2021 року висловив немодифіковану думку щодо цієї звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно до вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258, за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково, окрім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2021 р., за результатами проведеного Товариством конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та наше призначення було затверджене Загальними зборами Учасників Товариства - Протокол №276 від 23.11.2021р. щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.

Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає один рік, починаючи з року, що закінчився 31.12.2021р..

Аудиторські оцінки

Відповідальність за запобігання й виявлення ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства, покладається як на тих, кого наділено найвищими повноваженнями, так і на управлінський персонал суб'єкта господарювання.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

Ми провели аудит відповідно до МСА, які покладають на нас відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели:

- на рівні фінансової звітності;
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які б привели до модифікації нашої думки.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання - операції та події, які були зареєстровані або розкриті дійсно мали місце і стосуються Товариства;
- повнота - всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність - суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду - операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;

- класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;
- подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Заходи системи внутрішнього контролю Товариства є достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні тверджень щодо класів операцій.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів у фінансовій звітності ми оцінювали наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання – Товариство має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями Товариства;

- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;

- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;

- класифікація – активи, зобов'язання та участь у капіталі було відображено на відповідних рахунках;

- подання – активи, зобов'язання та участь у капіталі відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Ми вважаємо заходи системи внутрішнього контролю Товариства достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством:

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів. Ми отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті включали Закон України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» та відповідне податкове законодавство.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Узгодженість з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями:

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження.

Аудит ТОВ «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ» надавався згідно договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності, що полягає у перевірці даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності Товариства за 2021 рік з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та іншим законодавчим вимогам.

Властиві для аудиту обмеження викладені в параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть якщо аудит належно спланований та виконаний відповідно до МСА.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитись в Аудиторському звіті згідно ч.3 та ч.4 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що неаудиторські послуги, на які встановлені обмеження у ч.4 ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258 нами не надавались.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» є незалежними від Товариства при проведенні нашого аудиту.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Арцев Мирослав.

Ключовий партнер з аудиту

Мирослав АРЦЕВ

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100206

Директор

Роман ПРАННИЧУК

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100715

вул. Борисоглібська, 11, офіс 413, Київ, Україна

30 травня 2022 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ"** Дата (рік, місяць, число) **2022 01 01** за ЄДРПОУ **32718137**

Територія **ЧЕРКАСЬКА** за КАТОТТГ **1** UA71080430010067592

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **240**

Вид економічної діяльності **Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв** за КВЕД **11.01**

Середня кількість працівників **2 483**

Адреса, телефон **шосе Смілянське 8-й км., буд. 2, с. Степанки, ЧЕРКАСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА обл., 19632 510337**

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
за міжнародними стандартами фінансової звітності ☐

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 750	3 488
первісна вартість	1001	16 544	17 160
накопичена амортизація	1002	12 794	13 672
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14 721	8 892
Основні засоби	1010	181 908	170 042
первісна вартість	1011	578 908	590 188
знос	1012	397 000	420 146
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	113	113
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	200 492	182 535
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	132 822	161 781
виробничі запаси	1101	118 722	144 947
незавершене виробництво	1102	142	1 027
готова продукція	1103	13 633	15 806
товари	1104	325	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	157 430	174 189
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	737 837	1 051 650
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	59 195	18 036
з бюджетом	1135	13 959	29 533
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	207 931	4 862
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 161	2 277
готівка	1166	4	3
рахунки в банках	1167	5 157	2 274
Витрати майбутніх періодів	1170	733	767
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	8	1 790
Усього за розділом II	1195	1 315 076	1 444 885
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 515 568	1 627 420

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 679 683	4 679 683
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 252 228)	(4 185 000)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	427 455	494 683
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9 178	8 577
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	207 500	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	-	-
Усього за розділом II	1595	216 678	8 577
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	405 700	650 446
Векселі видані	1605	157 430	174 189
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	170 980	239 307
розрахунками з бюджетом	1620	36 560	40 706
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 840	4 625
розрахунками зі страхування	1625	423	1 196
розрахунками з оплати праці	1630	1 627	4 525
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 432	3 582
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	3 487	4 295
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	89 796	5 914
Усього за розділом III	1695	871 435	1 124 160
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 515 568	1 627 420

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Яценко
Віталій Іванович
ЕП Кужим
Наталія
Анатоліївна

Яценко Віталій Іванович

Кужим Наталія Анатоліївна

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
32718137		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2021** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 214 679	2 144 078
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 467 238)	(1 426 278)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	747 441	717 800
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	71 737	58 722
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(26 737)	(24 331)
Витрати на збут	2150	(583 599)	(535 492)
Інші операційні витрати	2180	(42 014)	(39 027)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	166 828	177 672
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(75 455)	(104 217)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(8 229)	(5 961)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	83 144	67 494
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15 916)	(12 802)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	67 228	54 692
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	67 228	54 692

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 317 841	1 298 594
Витрати на оплату праці	2505	73 892	42 776
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 644	9 245
Амортизація	2515	26 336	28 447
Інші операційні витрати	2520	597 403	563 196
Разом	2550	2 031 116	1 942 258

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 Яценко
 Віталій Іванович
 ЕП Кужим
 Наталія
 Анатоліївна

Яценко Віталій Іванович

Кужим Наталія Анатоліївна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
32718137		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 368 256	4 305 687
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	745	798
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	51 726	5 247
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	6 479	6 454
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	12 564	17 043
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	262 261	91 877
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 327 387)	(2 649 696)
Праці	3105	(55 813)	(34 563)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14 770)	(9 317)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 107 224)	(1 928 143)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 180)	(9 090)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(339 353)	(288 832)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 753 691)	(1 630 221)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6 275)	(1 574)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(614)	(668)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(143 840)	(75 451)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	46 108	-272 306
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(9 299)	(11 639)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-9 299	-11 639
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	741 846	617 998
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	424 009	588 694
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	704 600	649 288
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(76 516)	(105 825)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(424 334)	(163 451)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-39 595	288 128
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 786	4 183
Залишок коштів на початок року	3405	5 161	614
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(98)	364
Залишок коштів на кінець року	3415	2 277	5 161

Керівник

ЕП Яценко
Віталій Іванович

Яценко Віталій Іванович

Головний бухгалтер

ЕП Кужим
Наталія
Анатоліївна

Кужим Наталія Анатоліївна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ"

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 679 683	-	-	-	(4 252 228)	-	-	427 455
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 679 683	-	-	-	(4 252 228)	-	-	427 455
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	67 228	-	-	67 228
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	67 228	-	-	67 228
Залишок на кінець року	4300	4 679 683	-	-	-	(4 185 000)	-	-	494 683

Керівник

ЕП Яценко
Віталій Іванович

Яценко Віталій Іванович

Головний бухгалтер

ЕП Кужим
Наталія
Анатоліївна

Кужим Наталія Анатоліївна





Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік



Зміст

1. Інформація про компанію	6
2. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики	6
2.1. Основа підготовки фінансової звітності.....	6
2.2. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді	6
2.3. Безперервність діяльності Компанії.....	8
2.4. Суттєві принципи облікової політики	8
3. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження	14
4. Операції з пов'язаними особами	15
5. Чистий дохід від реалізації, собівартість реалізованої продукції, елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)	17
5.1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17
5.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17
5.3. Елементи операційних витрат	17
5.4. Інші операційні доходи та інші доходи.....	17
5.5. Інші операційні витрати та інші витрати.....	17
5.6. Адміністративні витрати.....	18
5.7. Витрати на збут	18
5.8. Фінансові витрати	18
5.9. Винагороди працівникам	18
6. Податок на прибуток	18
7. Основні засоби	18
8. Незавершені капітальні інвестиції	20
9. Нематеріальні активи	20
10. Інші фінансові інвестиції	20
11. Товарно-матеріальні запаси	21
12. Векселі одержані	21
13. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість	21
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	22
15. Статутний капітал	22
16. Позикові кошти	22
17. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	22
18. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	23
19. Управління фінансовими ризиками	23
20. Події після закінчення звітного періоду	24

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року

В тисячах гривень	31.12.2020	31.12.2021
Активи		
Необоротні активи		
Основні засоби	181 908	170 042
Нематеріальні активи	3 750	3 488
Інші фінансові інвестиції	113	113
Інші необоротні активи	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	14 721	8 892
Відстрочені податкові активи	-	-
Поточні активи		
Запаси	132 822	161 781
Виробничі запаси	118 722	144 947
Незавершене виробництво	142	1 027
Готова продукція	13 633	15 806
Товари	325	-
Векселі одержані	157 430	174 189
Торгова та інша дебіторська заборгованість	737 837	1 051 650
Дебіторська заборгованість за авансові платежі	59 195	18 036
Дебіторська заборгованість з бюджетом	13 959	29 533
Інша поточна дебіторська заборгованість	207 931	4 862
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 161	2 277
Готівка	4	3
Рахунки в банках	5 157	2 274
Витрати майбутніх періодів	733	767
Інші оборотні активи	8	1 790
Усього активів	1 515 568	1 627 420
Капітал та зобов'язання		
Капітал		
Вилучений капітал (викуплені акції)	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4 252 228)	(4 185 000)
Усього капітал	427 455	494 683
Довгострокові зобов'язання		
Відстрочені податкові зобов'язання	9 178	8 577
Зобов'язання з виплат працівникам	-	-
Довгострокові кредити банків	207 500	-
Поточні зобов'язання		
Поточні забезпечення	3 487	4 295
Короткострокові кредити банків	405 700	650 446

Векселі видані	157 430	174 189
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	170 980	239 307
розрахунками зі страхування	423	1 196
розрахунками з оплати праці	1 627	4 525
розрахунками з бюджетом	36 560	40 706
У тому числі з податку на прибуток	4 840	4 625
За одержаними авансами	5 432	3 582
Інші поточні зобов'язання	89 796	5 914
Усього зобов'язань	871 435	1 124 160
Усього капіталу та зобов'язань	1 515 568	1 627 420

Звіт про сукупні прибутки (збитки) за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 144 078	2 144 679
Собівартість реалізованої продукції	(1 426 278)	(1 467 238)
Валовий прибуток	717 800	747 441
Інші операційні доходи	58 722	71 737
Витрати на збут	(535 492)	(583 599)
Адміністративні витрати	(24 331)	(26 737)
Інші операційні витрати	(39 027)	(42 014)
Прибуток від основної діяльності	177 672	166 828
Фінансові витрати	(104 217)	(75 455)
Інші доходи	-	-
Інші витрати	(5 961)	(8 229)
Прибуток до оподаткування		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	67 494	83 144
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(12 802)	(15 916)
Усього сукупний дохід	54 692	67 228

Звіт про рух коштів за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Операційна діяльність	(272 306)	46 108
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 305 687	4 368 256
Цільового фінансування	798	745
Надходження від повернення авансів	5 247	51 726
Надходження від операційної оренди	6 454	6 479
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	17 043	12 564
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(2 649 696)	(2 327 387)
Праці	(34 563)	(55 813)
Відрахувань на соціальні заходи	(9 317)	(14 770)
Зобов'язань з податків і зборів	(1 928 143)	(2 107 224)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(9 090)	(14 180)
Витрати на ПДВ	(288 832)	(339 353)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(1 630 221)	(1 753 691)
Витрачання на оплату повернення авансів	(1 574)	(6 275)
Витрачання на оплату цільових внесків	(668)	(614)
Інші надходження	91 877	262 261
Інші витрачання	(75 451)	(143 840)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	(272 306)	46 108
Інвестиційна діяльність	(11 639)	(9 299)
Купівля основних засобів та нематеріальних активів (необоротні активи)	(11 639)	(9 299)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності	(11 639)	(11 639)
Фінансова діяльність		
Отримання позик	617 998	741 846
Інші надходження	588 694	424 009
Погашення позик	649 288	704 600
Витрачання на сплату відсотків	(105 825)	(76 516)
Інші платежі	(163 451)	(424 334)
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності	288 128	(39 595)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	4 183	(2 786)
Чиста курсова різниця	364	(98)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	614	5 161
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	5 161	2 277

Звіт про рух власного капіталу за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.

В тисячах гривень	Статутний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2021 року	4 679 683	-	-	(4 252 228)	427 455
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				67 228	67 228
Усього сукупних доходів за 2021 рік				67 228	67 228
Залишок на 31 грудня 2021 року	4 679 683	-	-	(4 185 000)	494 683

Звіт про рух власного капіталу за рік, що завершився 31 грудня 2020 р.

В тисячах гривень	Статутний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2020 року	4 679 683	-	-	(4 306 920)	372 763
Усього сукупних доходів за 2020 рік				54 692	54 692
Залишок на 31 грудня 2020 року	4 679 683	-	-	(4 252 228)	427 455

1. Інформація про компанію

Сучасне високотехнологічне підприємство ТОВ «Національна горілчана Компанія» (далі - Компанія) побудоване в 2005 році у Черкаській області, де зосереджені найбільші запаси прісних та мінеральних вод в Україні. Завод оснащений інноваційним обладнанням від світових лідерів з Італії та Франції: Ital Project, Accadueo Impianti DeLonghi, Sigma, CLIMAVENETA, Image Light Jet Vetro та ін.

Компанія є бюджетоутворюючим підприємством у Черкаській області та забезпечує робочими місцями близько 500 чоловік.

Основною діяльністю Компанії є дистиляція, ректифікація та змішування алкогольних напоїв на заводі, який знаходиться за адресою: 19632, Україна, Черкаська область, Черкаський район, с. Степанки, Смілянське шосе 8 кілометр, буд. 2. Потужність заводу дозволяє виробляти понад 150 млн пляшок на рік. Продукція Компанії реалізується як в Україні так і за кордоном.

2. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) і опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю. Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Подана фінансова звітність затверджена Керівництвом і зміни в неї вноситися не будуть.

2.2. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

У поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2019 та пізніше.

У 2021 році вступили в силу наступні поправки до стандартів: к МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 и МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – етап 2»

У 2020 році вступили в силу наступні поправки до стандартів:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Визначення бізнесу» уточнюють ключове визначення бізнесу - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 щодо визначення суттєвості - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7 реформа базової відсоткової ставки - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2020 року;
- Поправки до МСФЗ(IFRS) 16 «Уступки по оренді, пов'язані з COVID-19» -

для звітних періодів, що починаються з 1 червня 2020 року.

У 2019 році Компанія прийняла МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який був випущений в січні 2016 року та застосовується до звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати:

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» замінив такі стандарти та інтерпретації: МСБО (IAS) 17 «Оренда»; Інтерпретація IFRIC 4 «Визначення, чи містить угода оренду»; SIC-15 «Операційна оренда: заохочення»; SIC-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду з метою забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно. МСФЗ (IFRS) 16 скасовує класифікацію оренди як операційної чи фінансової, як це було передбачено МСБО 17, натомість, вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів. Згідно з новим стандартом орендарі повинні визнавати: активи з права користування і зобов'язання з оренди щодо всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; і амортизацію об'єктів оренди окремо від відсотків за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід. На відміну від обліку оренди в орендаря, вимоги до обліку оренди в орендодавця залишилися в основному незмінними. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

Компанія застосувала низку доповнень до стандартів та тлумачень МСФЗ, які набувають чинності з 1 січня 2019 року, прийняття яких не має істотного впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій проміжній комбінованій фінансовій звітності, а саме:

- Тлумачення, розроблене Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток» - покликане внести ясність в порядок обліку податку на прибуток в ситуації, коли невідомо, чи погодиться податковий орган з тим чи іншим трактуванням вимог податкового законодавства. Тлумачення набуває чинності 1 січня 2019 року;
- Доповнення до МСФЗ (IFRS) 9 «Передоплата з негативною компенсацією» - змінює існуючі вимоги МСФЗ 9 щодо прав на розірвання угоди, щоб дозволити оцінку за амортизованою вартістю (або, залежно від бізнес-моделі, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) навіть у випадку негативних компенсаційних виплат. Пояснення вступає в силу з 1 січня 2019 року;
- Доповнення до МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - поправка вимагає, щоб в угоді з участю асоційованого підприємства або спільного підприємства розмір визнаного прибутку або збитку залежав від того, чи є активи, що продаються або вносяться, бізнесом. Пояснення вступає в силу з 1 січня 2019 року;
- Доповнення до МСБО (IAS) 19 «Зміна плану, вкорочення або врегулювання» розглядає порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми виплат працівникам, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду - для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року;
- Щорічні удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності 2015 - 2017 рр. (у частині застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСБО (IAS) 12 та МСБО (IAS) 23) - для звітних періодів, що

починаються з 1 січня 2019 року.

2.3. Безперервність діяльності Компанії.

Станом на 31.12.2021 Товариство не мало наміру ані ліквідуватися, ані припиняти діяльність і було впевненим у можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань у процесі звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважалося доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

24.02.2022 року здійснено акт військової агресії російської федерації проти України та як наслідок введено в країні **воєнний стан**. Наслідками є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності і як наслідок значний негативний вплив на діяльність великої кількості підприємств.

На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не є однозначною. У періоді між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності відбулося військове вторгнення окупаційних військ країни-агресора на територію України. У зв'язку із цим Товариство опинилось у нестабільному становищі, яке сформоване економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати.

Товариство розташоване у Черкаській області, яка віддалена від місця активних бойових дій. Однак у результаті військової агресії виникає суттєва невизначеність у діяльності Товариства, яка пов'язана, зокрема, з:

- ускладненням доставки продукції Товариства до ряду покупців, що виникла внаслідок блокування портів України на узбережжі Чорного моря;
- логістичними проблемами в питаннях доставки комплектуючих матеріалів (пляшок, ковпачків).

У свою чергу зазначене вище може мати суттєвий вплив на:

- характер майбутньої діяльності Товариства;
- можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність своєчасно погашати борги.

Керівництво Товариства вживає заходи, які направлені на забезпечення здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, підтримувати достатній рівень ліквідності та платоспроможності, а саме:

- диверсифікація джерел постачання комплектуючих матеріалів за різними можливими сценаріями;
- пошук іноземних ринків збуту за оптимальними логістичними маршрутами;
- відтермінування частини поточних зобов'язань.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Товариства була складена відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Товариство має підстави готуватися до песимістичного сценарію подальшого розвитку подій у зв'язку зі зменшенням об'ємів виготовленої продукції та погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

2.4. Суттєві принципи облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, застосовувалася послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

а) Операції та залишки в іноземній валюті

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня. Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються в гривні за курсом обміну НБУ, що діє на цю дату. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в гривні за курсом обміну НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються в звіт про сукупний дохід.

б) Визнання доходу

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в розмірі ціни угоди. Ціна угоди являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Компанії з покупцями це договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з передплатою або відстрочки оплати терміном до 60 днів, із подальшою класифікацією торгової дебіторської заборгованості як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом (Примітка 14). Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Продаж товарів

Виручка за договорами з клієнтами (відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами») визнається тоді, коли контроль над товарами або послугами передано покупцю, та оцінюється в сумі, яка відображає винагороду, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Оплата проводиться згідно умов Договорів з клієнтами.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, зазначеної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на базі накопиченого досвіду, і дохід визнається тільки в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання по поверненню визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям щодо продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Компоненти фінансування

Політика Компанії не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

Договірні активи

Договірні активи являють собою право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками. Договірні активи можуть виникати в процесі продажів товарів чи надання послуг, але їх сума не є суттєвою, тому окремо вони не представлені.

Договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги покупцю, за які Компанія отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від покупця.

В ході діяльності Компанії виникають зобов'язання з передачі товарів або послуг покупцю, за які Компанія отримала компенсацію. Такі зобов'язання відображаються у фінансовій звітності як аванси отримані.

в) Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми - фактично діючі на звітну дату.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковим ставкам, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відкладений податок, що відноситься до статей, визнаних не в прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відкладених

податків визнаються або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі відповідно до операцій, що лежать в їх основі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом, у цьому випадку цей податок визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість, крім авансів виданих та авансів отриманих, що відображені за вирахуванням відповідних сум ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

г) Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у період їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід в момент понесення.

Земля і будівлі оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації по будівлях та збитків від знецінення.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Будівлі	20 років
Машини та устаткування	5 років
Приналежності й інвентар	4 роки
Транспортні засоби	5 років
Комп'ютерна техніка	2 роки

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

г) Оренда

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Орендні платежі за договорами короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрата в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Платежі з оренди визнаються у складі доходів на рівномірній основі протягом терміну дії договору.

д) Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані із виробництвом та основним видом діяльності Компанії, поповненням обігових коштів, а саме: сплати акцизного податку, оплати постачальникам за відвантажені товари, комплектуючі та ін. Всі витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоду, в якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інших комісійних витрат, понесених Компанією після отримання позикових коштів.

Витрати на позики (МСБО 23 «Витрати на позики») відображаються у складі фінансових витрат.

е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, капіталізуються в тому випадку, якщо такий актив відповідає критеріям визнання. В іншому випадку витрати не капіталізуються, і відповідна витрата відображається у звіті про прибутки і збитки за звітний рік, в якому вони виникли.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Спеціальні дозволи	20 років
Програмне забезпечення та пов'язані з ним права	2 роки
Капітальні вкладення	не амортизуються

Дохід або збиток від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупний дохід в момент припинення визнання даного активу.

є) Фінансові інструменти.

1. Фінансові активи

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів що можуть бути визначені та які не мають котирування ціни на активному ринку. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю, суть якої визначається обліковою політикою Компанії.

Дебіторська заборгованість включає такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками, векселі отримані.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, на розрахункових рахунках та гроші в дорозі.

2. Знецінення фінансових активів

Дебіторська заборгованість

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості.

Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовими інструментами з моменту його первісного визнання, Компанія використовує прогностні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних зусиль, а також здійснює аналіз, на історичному досвіді Компанії. При цьому застосовується спростовне припущення, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів.

ж) Запаси

Запаси оцінюються за собівартістю.

Сировина і матеріали, товари, запасні частини, паливо, інші запаси

Витрати, понесені на доставку сировини і матеріалів до місця призначення і приведення у належний стан, збільшують собівартість таких запасів.

Готова продукція та незавершене виробництво

Прямі витрати на матеріали і оплату праці, а також частка виробничих накладних витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, але не включаючи витрати на позики.

і) Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або таке, яке впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і яке буде потрібно для погашення цього зобов'язання, є імовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає, що буде одержано відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про прибутки і збитки за вирахуванням відшкодування.

3. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

Компанія робить оцінки і припущення, що впливають на суми активів та зобов'язань, визнаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних корегувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало такі судження, що найбільш суттєво впливають на суми, які визнані в фінансовій звітності.

Звітність за сегментами

Компанія займається виробництвом і реалізацією алкогольної продукції. Інші операції є несуттєвими, тому інформація про цей сегмент бізнесу не представлена. Компанія займається виробництвом продукції в Україні, і ринкам, на яких вона реалізує свою продукцію, як вітчизняному ринку, так і іноземним ринкам, притаманні однакові ризики і винагороди. Отже, інформація про географічний сегмент не представлена.

Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво оцінює імовірність погашення заборгованості з основної діяльності для оцінки величини необхідних резервів по кожній групі дебіторської заборгованості. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні

фактори: аналіз дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості, їх співставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його вартість, яка відшкодовується, що є найбільшою з таких величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж ґрунтується на наявній інформації по комерційним угодам продажу аналогічних активів чи оснований на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, що понесені у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності використання ґрунтується на моделі дисконтованих грошових потоків. Інформація про грошові потоки береться з бюджету на наступні п'ять років.

Визнання відстрочених податкових активів

Чисті відстрочені активи – це податки на прибуток, що будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку у майбутньому. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій імовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів та суми податкових вигід керівництво використовує судження та розрахунки оподатковуваного прибутку за попередні періоди, а також майбутнього очікуваного доходу, як це уявляється імовірним при існуючих обставинах.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Компанія перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками по кредитах.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

4. Операції з пов'язаними особами

В рамках групи Компанія здійснює операції зі сторонами, які підпадають під визначення «пов'язаних сторін» відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Фактична контролююча сторона

Громадянин України Нечитайло Святослав Ігорович (громадянин України, країна постійного проживання - Україна; код 2717704211)

Структура власності компанії та її учасники:

Компанія Баядера Груп Лімітед / Bayadera Group Limited, (країна реєстрації - Сурпрус; HE211 082) - 98,931473738%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Капітал Холдинг»(країна реєстрації -Україна; 32911465) – 0,000077839%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик»(країна реєстрації -Україна; 35871504) – 1,068448423%

Пов'язані сторони, з якими Компанія проводила операції протягом 2021 року

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик» (країна реєстрації - Україна; 35871504)

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Миколаївський коньячний завод» (країна реєстрації Україна; 37969530)

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Холдинг» (код ЄДРПОУ 34928643)

- Акціонерне товариство «Коблево» (код ЄДРПОУ 00413966)

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала операції або має залишки за станом на 31 грудня:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	651 986	994 067
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	85 171	-

Основні операції з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Чистий дохід від торгівлі алкогольними напоями	1 663 022	1 774 946

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від торгівлі алкогольними напоями.

Компанія не створювала резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року.

Винагорода основного керівного персоналу

До складу основного управлінського персоналу на кінець 2021 р. входять 1 керівник вищої ланки. Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і складала:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Заробітна платня	397,5	279,3

5. Чистий дохід від реалізації, собівартість реалізованої продукції, елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)

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

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації готової продукції	2 011 873	2 115 059
Чистий дохід від реалізації товарів	126 827	94 222
Чистий дохід від реалізації робіт і послуг	5 378	5 398
Разом	2 144 078	2 214 679

5.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	(1 355 064)	(1 403 793)
Собівартість реалізованих товарів	(66 609)	(58 654)
Собівартість реалізованих робіт і послуг	(4 605)	(4 791)
Разом	(1 426 278)	(1 467 238)

5.3. Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Матеріальні витрати	(1 298 594)	(1 317 841)
Витрати на оплату праці	(42 776)	(73 892)
Відрахування на соціальні заходи	(9 245)	(15 644)
Витрати на амортизацію	(28 447)	(26 336)
Інші витрати	(563 196)	(597 403)
Разом	(1 942 258)	(2 031 116)

5.4. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	(445)	(309)
Дохід від реалізації інших оборотних активів	(13 882)	(34 980)
Дохід від курсової різниці	(19 149)	(11 220)
Дохід від штрафів, пені	-	(84)
Списання кредиторської заборгованості	(24)	(22)
Дохід від безоплатно одержаних активів	(3 866)	(6 460)
Інші операційні доходи	(21 356)	(18 662)
Разом	(58 722)	(71 737)

5.5. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Збиток від купівлі - продажу валюти	(1 126)	(634)
Збиток від курсової різниці	(25 655)	(8 104)
Собівартість реалізованих запасів та інших послуг	(11 827)	(32 877)
Витрати на безнадійну заборгованість	-	(51)
Збитки від штрафів	(4)	(7)
Інші операційні витрати	(415)	(341)
Разом	(39 027)	(42 014)
Інші витрати	(5 961)	(8 229)

5.6. Адміністративні витрати

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Адміністративні витрати	(24 331)	(26 737)

5.7. Витрати на збут

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Витрати на збут	(535 492)	(583 599)

5.8. Фінансові витрати

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Витрати на нарахування відсотків	(104 217)	(75 455)

5.9. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Витрати на соціальне забезпечення	(9 245)	(15 644)
Заробітна плата, в т.ч.	(42 776)	(73 892)
Оклади та тарифи	(33 594)	(36 580)
Витрати на оплату відпусток	(3 542)	(5 591)
Витрати на оплату преміальних виплат	(5 315)	(31 313)
Витрати на оплату лікарняних листів	(325)	(408)

6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2021 і 2020 рр.:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Поточний податок на прибуток	(13 297)	(16 517)
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	495	601
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	(12 802)	(15 916)

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

В тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	4 840	4 625

7. Основні засоби

Дивись таблицю на наступній сторінці.

В тисячах гривень	На 1 січня 2020 року							МНМА	Капітальні вкладення	Земельні ділянки	Всього
	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та інвентар (меблі)	МНМА	Капітальні вкладення	Земельні ділянки				
Первісна вартість	419 385	141 246	657	456	0	0	7 060				568 804
Накопичений знос та резерв під знецінення	(253 536)	(120 670)	(42)	(355)	0	0	0				374 603
Надходження	102	10 032		11							10 145
Вибуття											
- первісна вартість		(41)									(41)
- знос		29									29
Нарахування амортизації	(14 298)	(7 942)	(131)	(55)							(22 426)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	151 653	22 654	484	57			7060				181 908
Первісна вартість	419 487	151 237	657	467			7060				578 908
Накопичений знос	(267 834)	(128 583)	(173)	(410)							397 000

На 1 січня 2021 року											
Первісна вартість	419 487	151 237	657	467	0	0	7 060				578 908
Накопичений знос	267 834	128 583	173	410	0	0	0				397 000
Надходження	6 350	5 287		117							11 754
Вибуття											
- первісна вартість		(474)									(474)
- знос		7									7
Нарахування амортизації	(14 584)	(8 382)	(131)	(56)							(23 153)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року	143 419	19 092	353	57			7060				170 042
Первісна вартість	425 837	156 050	657	584			7060				590 188
Накопичений знос	(282 418)	(136 958)	(304)	(466)							(420 146)

Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Компанія вперше застосувала МСФЗ станом на 01 січня 2018 року.

Об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, яка була прийнята в якості умовною первинною вартістю. Подальший облік основних засобів здійснюється за моделлю собівартості.

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Виготовлення продукції	(18 160)	(18 905)
Адміністративні витрати	(3 517)	(3 512)
Витрати на збут	(749)	(736)
Інші операційні витрати		
Всього:	(22 426)	(23 153)

8. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня незавершені капітальні інвестиції формувалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Залишок на початок року	12 277	14 721
Витрати на капітальне будівництво	2 547	521
Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів	10 043	5 426
Витрати на придбання нематеріальних активів	1 525	2 921
Залишок на кінець року	14 721	8 892
Переведене до складу основних засобів	(10 146)	(5 426)
Переведено до складу нематеріальних активів	(1 525)	(2 921)

9. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Право користування природними ресурсами	844	844
Авторське право та суміжні з ним права	15 700	16 316
Усього	16 544	17 160

У 2021 і 2020 роках в сумі нематеріальних активів, в основному програмного забезпечення та пов'язаних з ними прав, відбулися такі зміни:

В тисячах гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
На 31 грудня 2020 року	16 544	12 794	3 750
Придбання / (амортизація) за рік	2 921	3 183	
Вибуло/ (амортизація) за рік	(2 305)	(2 305)	
На 31 грудня 2021 року	17 160	13 672	3 488

10. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року у складі інших фінансових інвестицій обліковується частка у статутному капіталі ТОВ «Капітал Холдинг», що становить 0,87443% його капіталу.

11. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Сировина та матеріали	116 124	138 537
Будівельні матеріали	27	21
Паливо	17	16
Запасні частини	371	374
Тара	1 818	5 384
Інші запаси	365	615
МБП	-	-
Усього виробничі запаси	118 722	144 947
Незавершене виробництво	142	1 027
Готова продукція	13 633	15 806
Товари	325	-
Разом запаси	132 822	161 781

У 2021 році у складі витрат було визнано товарно-матеріальних запасів в сумі 1 134 481,8 тисяч гривень (у 2020 році – 996 578,3 тисяч гривень).

12. Векселі одержані

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
На початок року	161 366	157 430
На кінець року	157 430	174 189

Компанія отримала векселі зі сплати акцизного податку на користь ДФС з акцизного збору.

13. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	737 837	1 051 650
Мінус резерв під знецінення	-	-
Передплата постачальникам	59 195	18 036
Мінус резерв під знецінення	-	-
Інша дебіторська заборгованість	207 931	4 862
Мінус резерв під знецінення	-	-
Дебіторська заборгованість з бюджетом	13 959	29 533
Мінус резерв під знецінення	-	-
Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	1 018 922	1 104 081

Станом на 31 грудня 2021 року 4,3% дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості деноміновано в іноземній валюті (на 31 грудня 2020 року – 8,7%).

Передплати включають аванси за сировину, матеріали, транспортні та інші послуги.

Резерви на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості не формувалися.

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Залишки на банківських рахунках:		
- деноміновані в гривнях	74	55
- деноміновані в іноземній валюті	5 083	2 219
Залишки в касі:		
- деноміновані в гривнях	4	3
Грошові кошти, використання яких обмежено		
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	5 161	2 277

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

15. Статутний капітал

Для забезпечення діяльності Компанії за рахунок вкладів Учасників створено Статутний (складений) капітал Компанії у розмірі 4 657 925 900 (чотири мільярди шістсот п'ятдесят сім мільйонів дев'ятсот двадцять п'ять тисяч дев'ятсот) гривень, 3 230 415 (три мільйони двісті тридцять тисяч чотириста п'ятнадцять) євро та 15 500 (п'ятнадцять тисяч п'ятсот) доларів США, при цьому Статутний (складений) капітал Товариства у гривневому вираженні за курсом НБУ станом на 06 травня 2004 року, за згодою Учасників Товариства станом на 30 серпня 2004 року та за курсами НБУ станом на 26 жовтня 2004 року, 17 грудня 2004 року, 03 лютого 2005 року, 20 травня 2005 року, 01 серпня 2005 року, 21 вересня 2005 року та 29 листопада 2005 року складає 4 679 683 073,14 (чотири мільярди шістсот сімдесят дев'ять мільйонів шістсот вісімдесят три тисячі сімдесят три) гривні 14 копійок.

Прибуток за звітний період включає прибуток від усіх видів діяльності Компанії. Розподіл прибутку проводиться у напрямках, що визначені статутом Компанії. Протягом 2021 року Компанія не здійснювала розподіл прибутку.

16. Позикові кошти

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Довгострокові позикові кошти		
Банківські позикові кошти	207 500	-
Поточні позикові кошти		
Поточна заборгованість за кредитними зобов'язаннями	405 700	650 446
Заборгованість за нарахованими відсотками	4 710	3 689
Усього позикових коштів	617 910	654 135

Заборгованість за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2020 та 2021 року деномінована у національній валюті - гривня.

Ефективна відсоткова ставка по кредитах станом на 31 грудня 2021 року становить 11,6% річних у гривні.

17. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша

кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	170 980	239 307
Заробітна плата до виплати	1 627	4 525
Розрахунки зі страхування	423	1 196
Розрахунки з бюджетом	36 560	40 706
Аванси, отримані від покупців	5 432	3 582
Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	3 487	4 295
Інша кредиторська заборгованість	89 796	5 914
Усього кредиторської заборгованості	308 305	299 525

18. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Судові процедури. Час від часу в ході діяльності Компанії їй пред'являються позови. Керівництво дотримується думки, що істотні збитки за такими позовами понесені не будуть.

Зобов'язання по капітальним витратам.

Станом на 31 грудня 2021 року договірні зобов'язання по капітальним витратам на придбання основних засобів перед постачальниками становить 160,0 тис.грн (на 31 грудня 2020 року – відсутня).

Попередня оплата Компанії станом на 31 грудня 2021 року за основні засоби становить 338,1 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – відсутня).

19. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Компанії з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Ризик процентної ставки. Оскільки у Компанії немає значних процентних активів, доходи і грошові потоки від основної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, якому піддається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, видані під фіксовану процентну ставку, наражають Компанію

на ризик зміни справедливої вартості процентної ставки.

Інший ціновий ризик. Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається Компанія, зумовлений загальними умовами, які існують в економіці України. Для управління цим ризиком Компанія укладає довгострокові договори на постачання продукції.

Ризик ліквідності. обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі коефіцієнти ліквідності, співвідношення власних та позикових коштів і коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє домогтися активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

20. Події після закінчення звітного періоду

24.02.2022 року здійснено акт військової агресії російської федерації проти України та як наслідок введено в країні воєнний стан. Наслідками є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності і як наслідок значний негативний вплив на діяльність великої кількості підприємств.

У періоді між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності відбулося військове вторгнення окупаційних військ країни-агресора на територію України. У зв'язку із цим Товариство опинилось у нестабільному становищі, яке сформоване економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати.

Проте, введення воєнного стану та війна не є коригуючими подіями, тому Компанія враховує ці фактори при побудові моделі щодо майбутньої діяльності.

Генеральний директор
ТОВ «Національна горілчана компанія»

Яценко В. І.

Головний бухгалтер
ТОВ «Національна горілчана компанія»

Кужим Н. А.

У цьому документі прощено, пропонується та експіровано
відбитком печатки та підписом

ТОВ «АФ «ТИМЛАР - АУДИТ»

40 (с) 2011

архивує

