

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»**

**Окрема фінансова звітність,
що складена відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	Ошибка! Закладка не определена.4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	Ошибка! Закладка не определена.12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	14
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	Ошибка! Закладка не определена.16
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	19
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	19
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	20
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	22
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК	36
6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	38
7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	39
8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	39
9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	40
10. ІНШІ ДОХОДИ.....	40
11. ІНШІ ВИТРАТИ	40
12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	41
13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	43
14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО.....	44
15. ЗАПАСИ	44
16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	44
17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	45
18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ	46
19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	46
20. КРЕДИТИ БАНКІВ	47
21. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	48
22. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	49
23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	49
24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	49
25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	50
26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	50
27. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ.....	51
28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	52
29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	55
30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	56

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому нижче Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанія несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за 2018 рік була затверджена 10 квітня 2019 року.

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
 Територія: Житомирська
 Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: перероблення молока, виробництво масла та сиру
 Середня кількість працівників: 873
 Адреса, телефон: м. Житомир вул. І.Гонти, 4
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку «V» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2019	01	01
00182863		
1810100000		
230		
10.51		

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2018 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	214	1,426
первісна вартість	1001	3,404	4,869
накопичена амортизація	1002	(3,190)	(3,443)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	229,174	31,583
Основні засоби	1010	671,689	909,723
первісна вартість	1011	1,076,440	1,437,511
знос	1012	(404,751)	(527,788)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	47	47
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	77	1,286
Інші необоротні активи	1090	6,732	9,987
Усього за розділом I	1095	907,933	954,052
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	206,461	195,800
Виробничі запаси	1101	54,419	75,725
Готова продукція	1103	111,735	72,470
Товари	1104	40,307	47,605
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	182,253	215,427
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4,654	12,520
з бюджетом	1135	35,811	23,110
у тому числі з податку на прибуток	1136	9,192	10,541
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	43	352
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6,609	11,244
Готівка	1166	21	14
Рахунки в банках	1167	6,588	11,230
Витрати майбутніх періодів	1170	384	456
Інші оборотні активи	1190	836	170
Усього за розділом II	1195	437,051	459,079
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1,344,984	1,413,131

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5,341	5,341
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	10,786
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	818,273	956,406
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	823,614	972,533
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	119,860	103,000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	31,714
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	467	74
Усього за розділом II	1595	120,327	134,788
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	186,962	188,372
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	68,277	77,183
розрахунками з бюджетом	1620	858	1,105
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	521	730
розрахунками з оплати праці	1630	2,563	3,835
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	346	1,355
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	9,400	12,025
Доходи майбутніх періодів	1665	393	393
Інші поточні зобов'язання	1690	131,723	20,812
Усього за розділом III	1695	401,043	305,810
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1,344,984	1,413,131

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
00182863		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 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	2,202,992	1,945,225
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1,619,340)	(1,438,371)
Валовий:			
прибуток	2090	583,652	506,854
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	6,240	5,946
Адміністративні витрати	2130	(64,434)	(50,347)
Витрати на збут	2150	(277,999)	(259,379)
Інші операційні витрати	2180	(14,625)	(5,870)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	232,834	197,204
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	17	21
Інші доходи	2240	640	1,008
Фінансові витрати	2250	(60,849)	(45,048)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(597)	(1,032)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	172,045	152,156
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(33,842)	(28,216)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	138,203	123,940
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	138,203	123,940

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1,121,634	1,101,438
Витрати на оплату праці	2505	158,055	117,491
Відрахування на соціальні заходи	2510	28,430	21,453
Амортизація	2515	131 671	97,245
Інші операційні витрати	2520	248 490	233,379
Разом	2550	1,688,280	1,571,006

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	27,865,000	27,865,000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	27,865,000	27,865,000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	4.95973	4.44787
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4.95973	4.44787
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
00182863		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2018 рік**

Форма № 3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	172,045	-	152,156	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	131,671	X	97,245	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	3,340	-	2,200	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	1,775	1,005	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	60,832	-	45,045	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	11,329	29,822	1,105	94,741
Зменшення (збільшення) запасів	3551	10,661	-	-	52,446
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	21,105	-	41,689
Зменшення (збільшення) іншої дебіторської заборгованості	3554	-	8,717	1,105	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	668	-	-	606
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	10,858	38,189	49,526	393
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561	10,611	-	6,083	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	247	-	86	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	393	-	393
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	37,796	43,357	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	320,289	-	253,148	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	36,400	X	27,784
Сплачені відсотки	3585	-	60,832	-	45,045
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	223,057	-	180,319	-

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2018 рік
(ПРОДОВЖЕННЯ)**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	432	-	1,307	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	245,904	X	353,952
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	245,472	-	352,645
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	337,400	-	363,928	-
Інші надходження	3340	42,500	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	359,401	X	207,350
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	20,499	-	156,578	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	1,916	-	15,748
Залишок коштів на початок року	3405	6,609	19,861	2,496	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	11,244	26,412	6,609	19,861

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
00182863		

**Звіт про власний капітал
за 2018 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	5,341	-	-	-	818,273	-	-	823,614
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(70)	-	-	(70)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5,341	-	-	-	818,203	-	-	823,544
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	138,203	-	-	138,203
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	10,786	-	-	-	-	10,786
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	10,786	-	138,203	-	-	148,989
Залишок на кінець року	4300	5,341	-	10,786	-	956,406	-	-	972,533

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
182863		

**Звіт про власний капітал
за 2017 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	5,341	-	-	-	694,506	-	-	699,847
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(173)	-	-	(173)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5,341	-	-	-	694,333	-	-	699,674
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	123,940	-	-	123,940
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	123,940	-	-	123,940
Залишок на кінець року	4300	5,341	-	-	-	818,273	-	-	823,614

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана окрема фінансова звітність включає фінансову звітність акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (надалі – «Компанія»).

Відкрите акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» було засноване в 1995 році шляхом реорганізації орендного підприємства у відкрите акціонерне товариство. У вересні 2010 року підприємство було зареєстровано як публічне акціонерне товариство, а у 2018 році під своєю поточною назвою - акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД».

Основною діяльністю Компанії є виробництво та оптова торгівля морозивом, маслом та іншими молочними виробами, а також дистрибуція заморожених овочів та фруктів.

Зареєстрована юридична адреса Компанії: Україна, 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 873 особи та 856 осіб, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2018 та 2017 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2017 року
Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгова фірма «Рудь»	Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу	100.0%	100.0%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення»	Компанія не здійснювала операційної діяльності	49.0%	49.0%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення» було засноване Компанією в 2009 році спільно з Державним Підприємством «Гомельм'ясомолпром», Мінськ, номінальна частка власності якого становить 51.0%. Компанія здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю підприємства. На даний момент дочірнє підприємство не здійснює операційної діяльності.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є пан Петро Рудь.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2018 року економіка України продовжила вихід із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом, що проявляється в подальшому рості ВВП та стабілізації курсу гривні. Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять антитерористичну операцію, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

У 2018 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу, що може позитивно вплинути на економіку.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ, прийнятих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО»), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності («КТМФЗ»).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність.

Дана окрема фінансова звітність підготовлена для виконання вимог законодавства України, зокрема для подання її до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Дана окрема фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за виключенням тих фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Функціональною валютою та валютою подання даної окремої фінансової звітності Компанії є українська гривня («грн»). Окрема фінансова звітність складена в тисячах українських гривень. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Ця окрема фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 10 квітня 2019 року.

Підприємство також підготувало консолідовану звітність Компанії та її дочірніх підприємств («Група») відповідно до МСФЗ.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності Компанії повинні розглядати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився зазначеною датою для отримання належного розуміння фінансового стану, фінансових результатів, грошових потоків Компанії та її дочірніх підприємств.

Безперервність діяльності

Дана окрема фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що вступають в силу з 1 січня 2018 р.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Компанія застосувала МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9), починаючи з 1 січня 2018 року. Цей стандарт замінив діючий раніше МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (МСБО 39).

Компанія не перераховувала порівняльну інформацію, яка була представлена відповідно до МСБО 39. Різниця, що виникає в результаті застосування МСФЗ 9, була визнана безпосередньо в складі нерозподіленого прибутку та інших компонентів власного капіталу на дату першого застосування – 1 січня 2018 року. При цьому визначення бізнес-моделі, у рамках якої утримується фінансовий актив, зроблені виходячи з фактів і обставин, що існували на дату першого застосування МСФЗ 9. Аналіз того,

чи є передбачені договором грошові потоки за борговими інструментами виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, здійснювався на основі фактів і обставин, що існували на момент первісного визнання цих активів.

Вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки не мали значного впливу на Компанію. Таблиця, що наведена нижче, відображає категорії оцінки фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 та нові категорії, визначені згідно МСФЗ 9 станом на 1 січня 2018 року.

	Категорія оцінки за МСБО 39	Категорія оцінки за МСФЗ 9	Балансова вартість за МСБО 39	Балансова вартість за МСФЗ 9
Фінансові активи				
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	Позики та дебіторська заборгованість	Амортизована собівартість	182,296	182,296
Грошові кошти та їх еквіваленти	Позики та дебіторська заборгованість	Амортизована собівартість	6,609	6,609
Всього фінансових активів			188,905	188,905
Фінансові зобов'язання				
Кредити банків	Амортизована собівартість	Амортизована собівартість	306,822	306,822
Торгова кредиторська заборгованість	Амортизована собівартість	Амортизована собівартість	68,277	68,277
Інші поточні зобов'язання	Амортизована собівартість	Амортизована собівартість	131,723	131,723
Всього фінансові зобов'язання			506,822	506,822

Застосування МСФЗ 9 змінило підхід до розрахунку збитків від знецінення фінансових активів. Замість методу понесених збитків, який застосовувався МСБО 39, застосовується модель очікуваних кредитних збитків.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торгову й іншу дебіторську заборгованість було розподілено за загальними характеристиками кредитного ризику та строками давності.

Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 9 на свою окрему фінансову звітність. На думку управлінського персоналу Компанії, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на окрему фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ 15 замінює МСБО 11 «Будівельні контракти», МСБО 18 «Виручка» і відповідні Тлумачення і, за деякими винятками, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями. Для обліку виручки, яка виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття більшого обсягу інформації.

Відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» (МСФЗ 15) виручка визнається, коли товари або послуги передаються клієнту, в сумі відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

Компанія застосувала МСФЗ 15 з 1 січня 2018 року з використанням модифікованого ретроспективного

методу. Відповідно до даного методу переходу Компанія застосувала стандарт тільки до тих договорів, які є не виконаними на дату переходу на МСФЗ 15.

При використанні модифікованого ретроспективного підходу сумарний ефект від першого застосування МСФЗ 15 визнається на дату першого застосування в якості коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду (на 1 січня 2018 року). Отже, порівняльна інформація не перераховувалася і як і раніше представлялася відповідно до МСБО 11, МСБО 18 і відповідними Тлумаченнями.

Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику та фінансову звітність, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів Компанії. На думку управлінського персоналу Компанії, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року.

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і авансові платежі».

Тлумачення пояснює, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрат або доходу (чи його частини) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті виплати або отримання авансового платежу, є дата, на яку Компанія спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникли в результаті здійснення або отримання авансового платежу. У разі декількох операцій оплати або отримання авансового платежу Компанія визначає дату операції для кожної такої виплати або отримання. Застосування тлумачення не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

Нижче перелічені поправки які не мали впливу на окрему фінансову звітність Компанії:

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» - «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій».

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» - Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ 4 «Страхові контракти».

Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2014 - 2016 років) щодо:

МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства».

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Операції в іноземній валюті - Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

При підготовці фінансової звітності Компанії операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії (іноземних валютах), відображаються за курсами обміну валют, прийнятими на дати здійснення відповідних операцій. На кожну звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, конвертуються у функціональну валюту за курсами обміну валют, встановленими на звітну дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю і деноміновані в іноземних валютах, конвертуються за курсами обміну валют, встановленими на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби - Основні засоби відображаються за історичною вартістю або собівартістю будівництва, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які

безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду. Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупний дохід того періоду, у якому вони були понесені.

Витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих активів.

Позикові кошти, які прямо призначені для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їх підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Компанія прийняла рішення використовувати справедливу вартість в якості доцільної собівартості станом на дату переходу до МСФЗ 1 січня 2009 року. Керівництво використало оцінки, зроблені незалежними професійними оцінювачами з метою визначення справедливої вартості станом на дату переходу до МСФЗ. Справедлива вартість визначалась як сума, за яку актив можна було б обміняти у поточній операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість активів, для яких існує ринок, визначалась за їхньою ринковою вартістю.

Якщо для об'єкта основних засобів, внаслідок його спеціалізованого призначення, не існувало ринкових індикаторів справедливої вартості, і даний об'єкт рідко є предметом продажу, за виключенням випадків продажу в якості частини діючого господарського об'єкта, для оцінки справедливої вартості використовувався дохідний метод або метод амортизованої вартості заміщення.

Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як очікується, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання активу та розраховується з використанням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів визнається як витрати у звіті про сукупний дохід.

Нижче наведено строки корисної експлуатації груп основних засобів:

Будівлі та відповідна інфраструктура	15-70 років
Машини та обладнання	5-20 років
Транспортні засоби	3-18 років
Інші основні засоби	2-11 років
Земля	не амортизується.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у як прибуток чи збиток у звіті про сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві та капіталізованих фінансових витрат. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебуватимуть у тому місці й стані, який забезпечуватиме їхнє функціонування відповідно до намірів керівництва, і здійснюється на основі того ж методу, що й для інших об'єктів основних засобів.

Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість і метод нарахування амортизації, при

необхідності, переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Вплив змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Оренда - Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди. У звітних періодах компанія мала лише угоди операційної оренди.

Компанія в якості орендаря

Платежі з операційної оренди визнаються як операційні витрати у звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Нематеріальні активи - Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопичених сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСБО 38 «Нематеріальні активи») і Компанія може продемонструвати наступне:

- Технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;
- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;
- Здатна використати нематеріальний актив;
- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.
- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу, що складає від 2 до 5 років. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

У звітному періоді у якості нематеріальних активів Компанія обліковує програмні продукти.

Запаси - Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на придбання сировини, прямі витрати на оплату праці та частину інших постійних і змінних накладних витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Собівартість запасів, за виключенням готової продукції, розраховується за методом «перше надходження - перше вибуття» (ФІФО). Собівартість готової продукції розраховується з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

Зменшення корисності нефінансових активів - На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого знецінення нефінансових активів, визначаючи вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці,

що генерує грошові потоки, за винятком витрат на реалізацію й вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилася, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються останні операції на ринку. У випадку неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки.

Розрахунок зменшення корисності ґрунтується на детальних бюджетах, планах і прогнозних розрахунках, які складаються для кожної з одиниць Підприємства, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Бюджети, плани й прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує відшкодовану вартість, і відображається як збитки у складі звіту про сукупний дохід.

На кожну звітну дату Компанія здійснює перевірку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний по певному активу раніше, уже відсутній або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні допущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за винятком амортизації), що була б визначена, якби збиток від знецінення активу не визнали в попередніх періодах. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід.

Інвестиції у дочірні компанії - інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються за собівартістю згідно МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів - В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань - Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авально, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів - Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

Витрати на операцію та комісійні доходи/витрати, що є невід'ємною частиною фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності - Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Групи щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та

сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;
- 2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Дебіторська заборгованість - Після первісної оцінки дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються як прибутки чи збитки.

Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти - Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, в дорозі, грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до трьох місяців. Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів.

Банківські та інші позики - Банківські позики первісно визнаються за справедливою вартістю отриманих активів, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції. Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються у звіті про сукупний дохід за методом нарахувань протягом строку дії відповідних позик.

Банківські позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Банківські позики, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками - Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до собівартості цих активів до того часу, поки такі активи не будуть, в усіх суттєвих аспектах, готові до їхнього використання за

призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Торгова та інша кредиторська заборгованість - Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

Інструмент власного капіталу являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Інструменти власного капіталу визнані за історичною вартістю, скоригованою на вплив застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно внесків, зроблених до 31 грудня 2000 року.

Додатковий капітал

До складу додаткового капіталу у 2018 році Компанія включила додаткові вигоди, отримані у зв'язку з безвідсотковою позикою від акціонера Компанії.

Резервний капітал

Відповідно до українського законодавства стосовно акціонерних товариств, а також Статуту Компанії, Компанія направляє частину прибутку на створення резервного капіталу. У фінансовій звітності резервний капітал включений до складу нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів, або переведень в акціонерний капітал. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед акціонерів. Обмеження суми нерозподіленого прибутку для виплати дивідендів є створення фондів відповідно до Статуту Компанії – резервного фонду та інших фондів, створених за рахунок прибутку Компанії.

Обмеження на використання нерозподіленого прибутку не впливає на загальну величину невикористаного прибутку або власного капіталу акціонерів Компанії.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподілена частина чистого прибутку між акціонерами відповідно до їх часток володіння в акціонерному капіталі. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Податок на прибуток - Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається як прибутки або збитки за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається у складі іншого сукупного доходу).

Сума **поточного податку** до сплати розраховується Компанією від прибутку до оподаткування, що визначається відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань (18%).

Відстрочений податок - Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які виникають внаслідок різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, який підлягає оподаткуванню. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, в якій є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого можна реалізувати тимчасову різницю, яка відноситься до валових витрат в цілях оподаткування.

Відстрочений податок відображається у складі прибутку чи збитку, за винятком випадків коли він відноситься безпосередньо до статей власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також відображається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли:

- Компанія має юридично закріплене право взаємно заліковувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань;
- Компанія має намір розраховуватися за своїми податковими активами та зобов'язаннями на нетто-основі або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання;
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом у кожному майбутньому періоді, в якому, як очікується, значні суми відстрочених податкових зобов'язань і активів будуть погашені або відшкодовані.

Дохід від договорів з клієнтами - Компанія визнає дохід, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Продажі товарів

Дохід від реалізації товарів визнається, коли Компанія реалізувала товар клієнту.

Компанія розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Компанія враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

(i) Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Компанія оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Компанії на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Компанія включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Права на повернення

Згідно законодавства, клієнт має право повернути товари протягом певного періоду. Компанія використовує метод очікуваного значення для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкращим чином передбачає суму змінної вартості, на яку Компанія буде мати право. Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, замість доходу Компанія визнає зобов'язання щодо відшкодування. Право на повернення активу (і відповідне коригування вартості продажів) також визнається за право відшкодувати товари від клієнта.

(ii) Істотний компонент фінансування

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Компанія користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відображатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Компанією, у тому числі активи, передані за договором.

Компенсації принципалу і агенту

Компанія визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Компанія може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Компанія є принципалом, якщо вона контролює вказаний товар або послугу до того, як такий товар або послугу будуть передані клієнтові. Компанія є агентом, якщо зобов'язання Компанії щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною.

Платою або комісією може бути чиста сума компенсації, яку Компанія залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Компанія відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Компанія, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або

до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Компанія обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

В цій окремій фінансовій звітності Компанія може використовувати терміни «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами», «Дохід від реалізації», «Виручка» - ці терміни аналогічні термінам «Договірне зобов'язання» та «Дохід від звичайної діяльності» у визначенні МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Резерви - Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне зобов'язання або зобов'язання, що виникає на основі правового регулювання або яке витікає із обставин внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Сума, визнана в якості резерву, представляє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги усі ризики та невизначеності, пов'язані з даним зобов'язанням.

У випадку, коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за рахунок яких очікується погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість представляє собою поточну вартість цих потоків грошових коштів.

У випадку, коли частину або всі економічні вигоди, необхідні для врегулювання резерву, очікується відшкодувати від третьої сторони, така дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо достеменно відомо, що відшкодування буде отримане, і суму цієї дебіторської заборгованості можна достовірно оцінити.

Отримані державні гранти, субсидії – Це допомога держави у формі передачі ресурсів суб'єкту господарювання в обмін на минуле або на майбутнє дотримання певних умов, що пов'язані з операційною діяльністю суб'єкта господарювання. Компанія визнає в своїй фінансовій звітності державні гранти та дотації, лише при наявності обґрунтованої впевненості дотримання умов їх отримання та того, що такі гранти чи дотації будуть отримані. Державні субсидії, пов'язані з активами, у тому числі немонетарні субсидії за справедливою вартістю, представлені у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів, що визнаються у звіті про сукупний дохід на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу.

Пенсійні виплати. Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду, фонд соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, що діє протягом даних періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються в звіті про сукупний дохід у періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати і іншої компенсації працівникам.

Оцінка справедливої вартості - Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування по покупці для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на проведення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, які не мають активного ринку, визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи включають дисконтування грошових потоків, котирування аналогічних інструментів, дані про ринкові угоди безпосередньо перед звітною датою та інші.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо або опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку той або інший інструмент.

Прибуток на акцію - Базовий розмір прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу.

Умовні зобов'язання та активи - Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 16 «Договори оренди». МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренди», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда - заохочення» і Роз'яснення ПКР 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». 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 (наприклад, 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). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Компанія планує застосування МСФЗ 16 за допомогою модифікованого ретроспективного підходу. На дату складання цієї окремої фінансової звітності Компанія ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 16.

Поправки до МСФЗ 9 - «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням»

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 р Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеності щодо обліку податку на прибуток».

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив застосування Тлумачення на фінансову звітність.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років)

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Удосконалення застосовується на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду або після цієї дати.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Поправка застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати цю поправку лише до витрат на позики, понесених на початок річного звітного періоду, коли поправка вперше застосовується, або після цієї дати.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

МСФЗ 17 "Страхові контракти" - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою» - дані поправки застосовуються для подій, які сталися на дату або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах - дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років)

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - це удосконалення набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - ці поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Компанії, яка розкривається у Примітці 4, від керівництва вимагається робити судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі.

Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) *Маркетингові витрати*

Компанія просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах. Компанія визнає як витрати послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду (*Примітка 6*). Компанія базує свою оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат.

б) *Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів*

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації (*Примітка 13*).

в) *Знецінення об'єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій*

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Компанії нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване (*Примітки 13, 14*).

г) *Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки*

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу.

В основі розрахунку лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може привести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостерігаються дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостерігаються рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Інформація про очікувані кредитні збитки розкрита у *Примітці 16*.

д) *Оцінка запасів*

Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку залишків своїх запасів і, за необхідності, відображає списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін (*Примітка 15*).

6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, був представлений таким чином:

	2018	2017
Дохід від реалізації готової продукції	1,826,803	1,602,745
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,443,628	1,204,977
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	150,504	153,683
Дохід від реалізації масла	87,708	80,805
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока	32,962	22,976
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	108,114	136,648
Дохід від іншої реалізації	3,887	3,656
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	454,334	396,201
Стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(78,145)	(53,721)
Дохід від реалізації	2,202,992	1,945,225

Продажі Компанії являють собою договори по постачанню готової продукції та товарів. Договори містять зобов'язання Компанії по постачанню та передачі у власність клієнта товарів, зобов'язання в рамках угоди задовольняються в певний момент часу.

Компанія визнає дохід від основної діяльності за контрактами, в момент коли клієнт отримує контроль над результатом виконання послуг, у вигляді передачі права власності на товари. Компанія вважає моментом передачі контролю над товаром момент, коли до клієнта передані всі ризики та вигоди від виконання даних угод і у Компанії більше не залишається зобов'язань в рамках цієї угоди та клієнт не має претензій щодо виконання. Такий момент зазвичай затверджується сторонами у вигляді підписання відповідних документів.

Відповідно до умов договору, Компанія отримує оплату за поставлений товар з відстрочкою, термін якої зазвичай складає 1-3 місяці. Відповідно, договори не містять істотного компоненту фінансування.

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 39,9% та 37,4% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Компанія за останні роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Компанії є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Компанія не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією. Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 605,767 тисяч гривень (27,5%) та 521,635 тисяч гривень (26,8%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років (Примітка 26).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2018 року та 2017 років вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Компанією у відповідності до комерційної політики, яка застосовується Компанією. Суми таких маркетингових послуг за звітні роки склали 78,145 тисячі гривень та 53,721 тисячі гривень, відповідно.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, була представлена таким чином:

	2018	2017
Сировина та матеріали	832,209	781,153
Пакувальні та інші матеріали	168,863	148,195
Витрати на оплату праці	86,845	66,552
Газ та електроенергія	38,710	30,808
Амортизаційні витрати	65,824	43,425
Ремонтні роботи	9,962	9,827
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	41,779	40,121
Собівартість реалізації готової продукції	1,244,192	1,120,361
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	375,148	318,010
Всього	1,619,340	1,438,371

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2018 та 2017 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 11,433 тисяч гривень та 16,771 тисяч гривень, відповідно (Примітка 26).

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, були представлені таким чином:

	2018	2017
Витрати на оплату праці	44,030	32,621
Оренда та комунальні послуги	3,230	2,849
Професійні послуги	3,127	1,887
Амортизаційні витрати	2,546	2,174
Банківське обслуговування	2,050	2,276
Витрати на охорону	1,866	1,463
Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,595	1,501
Податки та збори	1,371	1,156
Матеріали використані в операційній діяльності	841	1,120
Витрати, пов'язані зі страхуванням	725	677
Ремонтні роботи	518	715
Інші витрати	2,535	1,908
Всього	64,434	50,347

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 19,223 тисячі гривень та 11,820 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, відповідно. (Примітка 26).

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, були представлені таким чином:

	2018	2017
Амортизаційні витрати	63,633	52,096
Транспортні витрати	56,311	48,074
Витрати на оплату праці	55,301	37,469
Витрати на маркетинг та рекламу	37,160	34,924
Оренда та комунальні послуги	28,538	28,373
Роялті (Примітка 26)	12,701	19,140
Матеріали використані в операційній діяльності	10,462	8,224
Ремонтні роботи	3,919	4,468
Оплата послуг комісіонерів	-	18,011
Інші витрати	9,974	8,600
Всього	277,999	259,379

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2018 та 2017 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 22,293 тисячі гривень та 55,192 тисячі гривень, відповідно, а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (Примітка 26).

10.ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи (рядки 2120 та 2240 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, були представлені таким чином:

	Код	2018	2017
Дохід від операційної оренди активів	2120	2,101	2,156
Дохід від курсових різниць	2120	1,948	-
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 23)	2240	393	393
Прибуток від продажу необоротних активів	2240	247	615
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2120	190	94
Інші доходи від звичайної діяльності	2120	2,001	3,696
Всього		6,880	6,954

11.ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати (рядки 2180 та 2270 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, були представлені таким чином:

	Код	2018	2017
Витрати на створення резерву знецінення за дебіторською заборгованістю	2180	8,458	78
Сплачені штрафи і пені	2180	767	556
Збиток від вибуття необоротних активів	2270	597	1,032
Втрати від придбання продажу іноземної валюти	2180	172	221
Збиток від курсових різниць	2180	-	690
Витрати на активи, що перебувають в операційній оренді	2180	-	170
Інші витрати звичайної діяльності	2180	5,228	4,155

Всього	15,222	6,902
---------------	---------------	--------------

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, були представлені таким чином:

	2018	2017
Витрати з поточного податку на прибуток	(35,051)	(28,318)
Вигода з відстроченого податку на прибуток	1,209	102
Витрати з податку на прибуток	(33,842)	(28,216)

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, стягувався за ставкою у розмірі 18 % (2017: 18 %). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань (18 %).

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2018	2017
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Основних засобів	1,408	429
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	414	113
Оцінки запасів	215	215
Іншого	162	162
Всього відстрочених податкових активів	2,199	919
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Доходів майбутніх періодів	(913)	(842)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(913)	(842)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	1,286	77

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, представлена таким чином:

	2018	2017
Станом на 1 січня	77	(25)
Віднесено до складу прибутку чи збитку	1,209	102
Станом на 31 грудня	1,286	77

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

	2018	2017
Прибуток до оподаткування	172,045	152,156
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	30,968	27,388
Податковий вплив:		
Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподатковуваного прибутку	2,874	828
Витрати з податку на прибуток	33,842	28,216
Ефективна ставка податку	19,7%	18,5%

Станом на 31 грудня 2018 року сума передплаченого Компанією податку на прибуток становила 10,541 тисяча гривень (2017: 9,192 тисячі гривень).

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Історична або доцільна						
На 31.12.2016 року	7,847	194,195	515,089	19,518	9,940	746,589
Надходження	-	-	83	-	-	83
Переведення з незавершеного	-	29,371	308,175	1,634	3,574	342,754
Вибуття	-	(127)	(7,798)	(977)	(4,084)	(12,986)
На 31.12.2017 року	7,847	223,439	815,549	20,175	9,430	1,076,440
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переведення з незавершеного	-	210,747	152,335	1,079	5,769	369,930
Вибуття	-	(17)	(7,321)	(1)	(1,520)	(8,859)
На 31.12.2018 року	7,847	434,169	960,563	21,253	13,679	1437,511
Накопичена амортизація						
На 31.12.2016 року	-	24,334	283,149	8,924	3,865	320,272
Амортизаційні	-	7,973	82,802	3,132	3,035	96,942
Вибуття	-	(52)	(8,207)	(648)	(3,556)	(12,463)
На 31.12.2017 року	-	32,255	357,744	11,408	3,344	404,751
Амортизаційні	-	12,863	112,346	2,970	3,134	131,313
Вибуття	-	(17)	(6,906)	(1)	(1,351)	(8,276)
На 31.12.2018 року	-	45,101	463,183	14,377	5,127	527,788
Чиста балансова						
На 31.12.2016 року	7,847	169,861	231,940	10,594	6,075	426,317
На 31.12.2017 року	7,847	191,184	457,805	8,767	6,086	671,689
На 31.12.2018 року	7,847	389,068	497,380	6,876	8,552	909,723

Станом на 31 грудня 2018 і 2017 років основні засоби загальною початковою вартістю 134,335 тисяч гривень та 111,001 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків (Примітка 20):

Група основних засобів	Балансова вартість	
	2018	2017
Земля	5,806	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	225,042	124,458
Машини та обладнання	120,247	33,388
Всього	351,095	163,652

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

Інформація про незавершене будівництво за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 31 грудня 2016 року	53,924	13,555	6,980	78,377	152,836
Надходження	89,989	404,975	3,420	6,732	505,116
Рекласифікація	(1,573)	1,573	-	-	-
Переведення та монтаж	(20,598)	(322,156)	(230)	(78,377)	(421,361)
Вибуття	-	(685)	-	-	(685)
На 31 грудня 2017 року	121,742	97,262	10,170	6,732	235,906
Надходження	39,009	132,561	2,648	9,987	184,205
Рекласифікація	54,061	(53,441)	(620)	-	-
Переведення та монтаж	(210,747)	(159,183)	(1,571)	(6,732)	(378,233)
Вибуття	-	(308)	-	-	(308)
На 31 грудня 2018 року	4,065	16,891	10,627	9,987	41,570

Станом на 31 грудня 2018 року передоплати за необоротні активи у сумі 9,987 тисяч гривень (2017: 6,732 тисячі гривень) включені до складу Інших необоротних активів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан).

15. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років запаси представлені таким чином (в розрізі статей звіту про фінансовий стан):

	Код	2018	2017
Готова продукція	1103	72,470	111,735
Товари для перепродажу	1104	47,584	40,307
Сировина та матеріали	1101	38,637	21,983
Пакувальні матеріали	1101	23,995	25,092
Запасні частини та приладдя	1101	8,112	6,131
Інші запаси	1101	5,002	1,213
Всього		195,800	206,461

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2018	2017
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	119,418	98,463
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 26)	96,754	84,306
Інша дебіторська заборгованість	352	43
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(745)	-

Резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості	-	(516)
Всього	215,779	182,296

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 33 дні та 32 дні, відповідно.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлена таким чином:

	Валова балансова	
	2018	2017
До 1 місяця	116,935	105,558
Від 1 до 3 місяців	80,609	59,779
Від 3 до 6 місяців	16,075	8,734
Від 6 до 12 місяців	2,160	8,225
Понад 12 місяців	745	516
Всього	216,524	182,812
Середня ставка резервування	0.34%	0.28%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгіву та іншу дебіторську заборгованість за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, представлена таким чином:

	2018
Станом на 1 січня	516
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	7,052
Списано заборгованості за рахунок резерву	(6,740)
Повернені суми	(83)
Станом на 31 грудня	745

Інформація про рух резерву сумнівних боргів на торгіву та іншу дебіторську заборгованість за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, представлена таким чином:

	2017
Станом на 1 січня	484
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	32
Списано заборгованості за рахунок резерву	-
Станом на 31 грудня	516

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи представлені таким чином:

	Код	2018	2017
Передоплати постачальникам	1130	12,520	4,654
Витрати майбутніх періодів	1170	456	384
Інші оборотні активи	1190	170	836
Всього		13,146	5,874

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

	2018	2017
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	8,783	5,190
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	2,461	1,419
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	11,244	6,609

Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів:

	2018	2017
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	8,783	5,190
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	2,461	1,419
Банківські овердрафти	(26,412)	(19,861)
Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів	(15,168)	(13,252)

19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Компанії складався із 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2018 та 2017 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати реєстрації Компанії у 1995 році по 2000 рік включно згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» і становила 5,341 тисячу гривень.

Акціонери Компанії станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлені таким чином:

Акціонер	2018	2017
Рудь Петро Володимирович	64,89%	59,94%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	0,77%	5,72%
Всього	100%	100,0%

Нерозподілений прибуток

До складу нерозподіленого прибутку Компанії включається прибуток минулих років, який не був розподілений серед акціонерів, та резервний фонд, який створюється відповідно до законодавства України.

Додатковий капітал

До складу додаткового капіталу у 2018 році Компанія включила додаткові вигоди у сумі 10 786 тисяч гривень, отримані у зв'язку з отриманням довгострокової безвідсотковою позики від акціонера Компанії (Примітка 21).

20. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2018 та 2017 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2018	2017	2018	2017
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	16,9%	16,7%	103,000	83,500
		-	16,4%	-	36,360
Всього довгострокових позик			-	103,000	119,860

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2018 та 2017 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2018	2017	2018	2017
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,4%-18,8%	16,9%	161,960	167,100
Овердрафти	Гривні	20,4%	14,5-16%	26,412	19,862
Всього короткострокових позик				188,372	186,962

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2018	2017
До сплати протягом 3-х місяців	26,412	19,862
До сплати від 3 до 12 місяців	161,960	167,100
До сплати від 1 року до 5 років	103,000	119,860
Всього кредити до сплати	291,372	306,822

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників фінансової звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків. Станом на 31 грудня 2018 року Компанією не порушено жодних подібних умов щодо наявних кредитних ліній.

За результатами 2017 року Компанією не дотримано особливі умови щодо запобігання зменшенню показників прибутковості та умови щодо відношення оборотних активів до поточних зобов'язань, встановлені за певними кредитними договорами. Так, чистий прибуток Компанії у 2017 році знизився, у порівнянні з 2016 роком, на 8,4 % і, згідно окремої фінансової звітності Компанії за 2017 рік, дорівнює 123,940 тисяч гривень (2016: 135,335 тисяч гривень). Окрім цього, коефіцієнт загальної ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 31 грудня 2017 року має значення 1.0898, при критичному значенні показника нижче ніж 1.2. В результаті цього Кредитор отримав право вимагати дострокового повернення кредитів. Балансова вартість залучених кредитів, за якими станом на 31 грудня 2017 року існує право вимоги дострокового повернення, становить 281 822 тисяч гривень, з них кредити на суму 161,962 тисяч гривень обліковуються у складі короткострокових кредитів банків, а

кредити на суму 119 860 тисяч гривень обліковуються у складі довгострокових кредитів банків.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Компанія використала свої основні засоби у сумі 351,095 тисяч гривень та 163,652 тисячі гривень, відповідно (Примітка 13) в якості забезпечення кредитів банків.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2018 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 21)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2018 року	119,860	167,101	-	286,961
Рух грошових коштів:				
Надходження позик	50,000	287,400	42,500	379,900
Погашення позик	(13,400)	(346,001)	-	(359,401)
Негрошові потоки				
Рекласифікація до короткострокових	53,460	(53,460)	-	-
Дисконт довгострокової позики	-	-	(10,786)	(10,786)
Залишок на 31 грудня 2018 року	103,000	161,960	31,714	296,674

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2017 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2017 року	55,260	75,122	130,382
Рух грошових коштів:			
Надходження позик	73,000	290,929	363,929
Погашення позик	(8,400)	(198,950)	(207,350)
Негрошові потоки	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2017 року	119,860	167,101	286,961

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2018 та 2017 років не включає банківські овердрафти на суму 26,412 тис. грн. та 19,861 тис. грн., відповідно, які у звіті про рух грошових коштів включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 18).

21.ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У грудні 2018 року Компанія отримала поворотну безвідсоткову позику від Акціонера Компанії номінальною вартістю 42,500 тисяч гривень з терміном повернення 30 червня 2020 року. Справедлива вартість даної позики при первісному визнанні становить 31,714 тисяч гривень, вона була розрахована с застосуванням ефективної ставки відсотка за подібними позиками нарівні 20%. Дисконт у розмірі 10,786 тисяч гривень був визнаний як додатковий капітал у звіті про власний капітал за 2018 рік.

22. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	2018	2017
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	59,497	20,483
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	13,586	40,763
Торгова кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними	4,100	7,031
Всього	77,183	68,277

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2018 та 2017 роках становив 16 днів.

23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Протягом 2005 та 2006 років Компанія отримала два одноразові транші субсидій від держави, як безповоротне цільове фінансування, на придбання обладнання. Такі субсидії були надані згідно з наказом Міністерства Аграрної Політики України № 682 від 7 грудня 2005 року «Про затвердження Порядку визначення на конкурсних засадах виконавців програми «Фінансова підтримка розвитку підприємств молочної переробки», що фінансується з Державного бюджету України».

Згідно з умовами договору з Державного бюджету було перераховано на спеціальний рахунок Компанії грошові кошти в сумі 5,146 тисяч гривень, які Компанія використала на придбання обладнання в 2005 та 2006 роках. Визнання доходів від субсидій здійснюється пропорційно до строків корисного використання придбаних основних засобів.

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, був представлений таким чином:

	2018	2017
Станом на 1 січня	860	1,253
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід	(393)	(393)
Станом на 31 грудня	467	860

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2018 та 2017 років були представлені таким чином:

	2018	2017
Доходи майбутніх періодів - довгострокова частина	74	467
Доходи майбутніх періодів - короткострокова частина (Примітка 23)	393	393
Всього	467	860

24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	Код	2018	2017
Заборгованість за основні засоби	1690	18,658	86,659
Резерв під невикористані відпустки	1660	12,025	9,400
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	1625, 1630	4,565	3,084
Аванси отримані	1635	1,355	346
Доходи майбутніх періодів (Примітка 23)	1665	393	393

Інша кредиторська заборгованість	1690	2,154	45,064
Всього		39,150	144,946

25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання податкових та інших регулятивних вимог - У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Компанія діє відповідно до місцевого податкового законодавства, однак за останні роки було прийнято багато нових законів та нормативних актів щодо оподаткування та валютного регулювання, які не завжди чітко сформульовані.

Юридичні питання - У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Керівництво Компанії вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Компанія не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- Акціонерів;
- Ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;
- Дочірні компанії;
- Компанії, що перебувають під спільним контролем або які відчувають істотний вплив акціонерів.

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага спрямовується на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Станом на 31 грудня 2018 року та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

	Примітки	Дочірня компанія	Інші пов'язані сторони	Всього з пов'язаними сторонами	Всього за статтею фінансової звітності
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	38,625	58,129	96,754	215,427
Торгова кредиторська заборгованість	22	638	3,462	4,100	77,183
Дохід від реалізації	6	314,263	291,504	605,767	2,202,992
Придбані товари та матеріали	7	105	11,328	11,433	1,619,340

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

Адміністративні витрати	8	965	741	1,706	64,434
Витрати на збут	9	2,700	19,593	22,293	277,999

Крім того, станом на 31 грудня 2018 року Компанія має довгострокову заборгованість за позицією, отриманою від мажоритарного акціонера, балансовою вартістю 31,714 тисяч гривень (*Примітка 21*).

Також до складу витрат на збут Компанії включаються роялті за використання торгового знака «Рудь», ліцензія на який належить мажоритарному акціонеру Компанії. Витрати із виплати роялті розраховуються відповідно до обсягів реалізованої продукції, на якій був нанесений торговий знак, і склали 12,701 тисяч гривень та 19,140 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 року (*Примітка 9*). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2018 та 2017 років відсутні.

Станом на 31 грудня 2017 року та за роки, які закінчилися цими датами, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

	Примітки	Дочірна компанія	Інші пов'язані сторони	Всього з пов'язаними сторонами	Всього за статтею фінансової звітності
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	33,899	50,407	84,306	182,296
Торгова кредиторська заборгованість	21	512	6,519	7,031	68,277
Дохід від реалізації	6	255,186	266,449	521,635	1,945,225
Придбані товари та матеріали	7	108	16,663	16,771	1,438,371
Адміністративні витрати	8	965	722	1,687	50,347
Витрати на збут	9	1,866	53,326	55,192	259,379

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками Компанії, які володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над її діяльністю, здійснюваними прямо або побічно, включаючи членів Правління Компанії. Станом на 31 грудня 2018 року до складу ключового керуючого персоналу входило 10 осіб (2017: 10 осіб).

Загальна сума виплат заробітної плати з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі загальногосподарських та адміністративних витрат та становила 19,223 тисяч гривень та 11,820 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, відповідно (*Примітка 8*).

27. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з чинним законодавством України. Компанія щомісячно перераховує соціальні внески, передбачені українським законодавством. Компанія не має зобов'язань з виплати додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат або допомоги при звільненні перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначеної пенсійної програми з визначеним внеском.

28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів – Основними фінансовими інструментами Компанії є торгова та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити банків. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	<u>Примітка</u>	<u>2018</u>
Фінансові активи		
<i>За амортизованою вартістю:</i>		
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	215,779
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	<u>11,244</u>
Всього фінансових активів		<u>227,023</u>
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>		
Кредити банків	20	291,372
Інша довгострокова заборгованість	21	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	22	77,183
Інші поточні зобов'язання	24	<u>20,812</u>
Всього фінансових зобов'язань		<u>421,081</u>

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2017 року представлені наступним чином:

	<u>Примітка</u>	<u>2017</u>
Фінансові активи		
<i>Позики та дебіторська заборгованість:</i>		
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	182,296
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	<u>6,609</u>
Всього фінансових активів		<u>188,905</u>
Фінансові зобов'язання		
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>		
Кредити банків	20	306,822
Торгова кредиторська заборгованість	22	68,277
Інші поточні зобов'язання	24	<u>131,723</u>
Всього фінансових зобов'язань		<u>506,822</u>

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Компанії, є кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу - Кредитний ризик полягає в тому, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків для Компанії.

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми, представлені у звіті про фінансовий стан, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього

досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлений наступним чином:

	2018	2017
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	215,779	182,296
Грошові кошти та їх еквіваленти	11,244	6,609
	227,023	188,905

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2018 та 2017 років частка п'яти найбільших клієнтів Компанії становила 52,8 % та 54,9 %, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов'язаною стороною - дочірньою компанією, залишок за яким окремо станом на 31 грудня 2018 та 2017 років становив 17,9 % та 18,6 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 16*). Також, у році, що закінчився 31 грудня 2018 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони – дві компанії під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2018 та 2017 років становив 27,2 % та 28,0 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості (*Примітка 26*).

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Компанії контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Компанія активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Кредитні угоди в більшості випадків включають фіксовану процентну ставку, тому для Компанії даний ризик не є суттєвим.

Валютний ризик - Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія здійснює певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії намагається зменшити вплив такого ризику шляхом підтримання стабільного рівня монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 31 грудня 2017 року
Гривня/долар США	27.6882	28.0672
Гривня/євро	31.7141	33.4954

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлена таким чином:

Активи	2018		2017	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,103	1,358	1,181	238
Дебіторська заборгованість	5,330	-	8,418	-
Всього активів	6,433	1,358	9,599	238
Зобов'язання				

Торгова кредиторська заборгованість	7,509	-	(12,207)	-
Всього зобов'язань	7,509	-	(12,207)	-
Чиста позиція	(1,076)	1,358	(2,608)	238

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням 10 % зростання у курсах обміну валют (на 2017 рік: +10 %). У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро.

	Долари США	Євро
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2018 року	(108)	136
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2017 року	(261)	24

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Окрім того, керівництво Компанії здійснює аналіз строків реалізації своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує їхню структуру та обсяги у відповідності до потреб ліквідності у звітному періоді.

Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2018 та 2017 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 6 місяців	6 місяців – 1 рік	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2018 року				
Торгова кредиторська заборгованість	77,183	-	-	77,183
Інші поточні зобов'язання	20,812	-	-	20,812
Кредити банків	26,412	108,500	156,460	291,372
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	31,714	31,714
Всього	124,407	108,500	188,174	421,081

	до 6 місяців	6 місяців – 1 рік	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2017 року				
Торгова кредиторська заборгованість	68,277	-	-	68,277
Інші поточні зобов'язання	45,064	-	-	45,064
Кредити банків	19,861	167,101	119,860	306,822
Всього	133,202	167,101	119,860	420,163

Управління капіталом - Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Компанії складається з боргових зобов'язань, які включають в себе кредити банків (Примітка 20) та елементів власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (Примітка 19).

Компанія здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних

зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Групи. Чистий борг розраховується шляхом вирахування із кредитних зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан залишків грошових коштів та їх еквівалентів.

У 2018 та 2017 роках стратегія Компанії полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	2018	2017
Зобов'язання за позиками	323,086	306,822
Грошові кошти та їх еквіваленти	(11,244)	(6,609)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	311,842	300,213
Всього власний капітал	972,533	823,614
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	3.12	2.74

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи Компанії представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, які обліковуються за амортизованою вартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Компанії, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2018 та 2017 років.

Фінансові зобов'язання Компанії представлені кредитами банків, торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними та довгостроковими зобов'язаннями, які обліковуються за амортизованою вартістю.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює їх справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2018 та 2017 років.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані кредити банків, були отримані на ринкових умовах в період, близький до звітної дати, керівництво Компанії оцінює справедливу вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2018 та 2017 років.

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2018 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	215,779	-	215,779	215,779
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	11,244	-	11,244	11,244
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	291,372	-	291,372	291,372

АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

Інші довгострокові зобов'язання	-	31,714		31,714	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	-	77,183	-	77,183	77,183
Інші поточні зобов'язання	-	20,812	-	20,812	20,812

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2017 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	182,296	-	182,296	182,296
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	6,609	-	6,609	6,609
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	306,822	-	306,822	306,822
Торгова кредиторська заборгованість	-	68,277	-	68,277	68,277
Інші поточні зобов'язання	-	131,723	-	131,723	131,723

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

В період після дати складання фінансової звітності до дати затвердження даної фінансової звітності до випуску Компанія залучила додаткові кредити банків на суму 276,000 тисяч гривень та погасила кредитів на суму 72,800 тисяч гривень.