

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»**

**Окрема фінансова звітність,
складена відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....(I) - (VI) Ошибка! Закладка не определена.	
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) Ошибка! Закладка не определена.	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ..... Ошибка! Закладка не определена.	8
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	10
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	10
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	11
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	12
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК	25
6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	27
7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	28
8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	28
9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	29
10. ІНШІ ДОХОДИ.....	29
11. ІНШІ ВИТРАТИ	29
12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	30
13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	31
14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО.....	33
15. ЗАПАСИ.....	33
16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	34
18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ	35
19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	35
20. КРЕДИТИ БАНКІВ	36
21. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	38
22. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	38
23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	38
24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	39
25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	39
26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	40
27. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ.....	41
28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	41
29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	45
30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	46

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

та

Власникам і Керівництву АТ «Житомирський маслозавод»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерне Товариство «Житомирський маслозавод» (код ЄДРПОУ 00182863, місцезнаходження: 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4, телефон: (0412) 422-929, 422-905 (тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- окремого балансу (окремого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- окремого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- окремого звіту про власний капітал за 2020 рік;
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Загальна інформація» у окремій фінансовій звітності, що описує той факт що Компанія є материнським підприємством Групи компаній Публічне акціонерне товариство «Житомирський маслозавод» та його дочірніх підприємств (разом далі - «Група»), і що консолідована фінансова звітність Групи, підготовлена відповідно до МСФЗ, буде випущена окремо. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Викладене нижче питання розглядалось у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1 Вплив коронавірусної хвороби (COVID-19) на подальшу діяльність Компанії

В умовах продовження епідемії корона вірусу Covid-19, що почалася у березні 2020 року, та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, та невизначеність термінів дії обмежувальних заходів, що суттєво впливають на діяльність як всередині країни так і обмежують можливості міжнародної кооперації та призводять до можливої відстрочки виконання зобов'язань як контрагентів так і постачальників.

У цих умовах можливий розрив налагоджених торгово-виробничих циклів, ланцюжків постачання та реалізації товарів, що безсумнівно вплине як на поточні фінансово економічні показники, так і потенційно може поставити під сумнів можливість Компанії продовжувати свою діяльність у майбутньому. Керівництво Компанії провело оцінку наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії та розкрило свої оцінки та плани в примітках до цієї фінансової звітності. У випадку суттєвих змін у діяльності Компанії, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії та можливість продовжувати свою діяльність у майбутньому, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми зробили запити керівництву Компанії та провели зустрічі для обговорення оцінок та пояснень керівництва Компанії наслідків впливу поточної ситуації на діяльність Компанії, запроваджених та запланованих заходів для пом'якшення наслідків такого впливу на подальшу діяльність Компанії;
- Ми провели аналіз обґрунтованості припущень керівництва щодо безперервності діяльності, подальших прогнозів та ризиків потенційного погіршення фінансового стану Компанії в найближчому майбутньому;
- Ми критично розглянули підхід керівництва щодо обґрунтованості припущень, покладених в основу уточнюючих бюджетів та планів на поточний та наступні роки з урахуванням фактичних даних та порівняння їх з попередніми даними за аналогічний період минулого року;
- Ми також приділили увагу достатності розкриття інформації щодо подій після дати балансу в Примітці 27 до фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової

фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

звітності МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Дивіться примітки 3 до даної окремої фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV;
2. Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, підготовленої відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2020 рік

Компанія планує оприлюднити Звіт про управління за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання окремої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно,

питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою АТ «Житомирський маслозавод» згідно протоколу №100/1 від 16.09.2018 р. У розділі «Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Для ТОВ «БДО» це третій рік проведення завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
3. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
4. Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту окремої фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради, яка за відсутності Аудиторського комітету виконує його функції, від 12 квітня 2020 р.
5. Протягом 2020 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився цією датою. ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
6. ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не

було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту, Бережного Віталія Валерійовича.

Начальник відділу аудиту

В. В. Бережний

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності: 101106

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту

С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 12 квітня 2021 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20207074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 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 2020 рік була затверджена 12 квітня 2021 року.

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
 Територія: Житомирська
 Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: перероблення молока, виробництво масла та
 Середня кількість працівників: 815
 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,
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2021	01	01
00182863		
1810136600		
230		
10.51		

V

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

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		825	10,376
первісна вартість	1001		4,869	15,484
накопичена амортизація	1002		(4,044)	(5,108)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14	75,796	116,330
Основні засоби	1010	13	886,043	896,468
первісна вартість	1011		1,540,677	1,663,396
знос	1012		(654,634)	(766,928)
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	12	2,121	3,412
Інші необоротні активи	1090	14	17,057	28,162
Усього за розділом I	1095		981,889	1,054,795
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	15	181,398	218,644
Виробничі запаси	1101		61,512	89,363
Готова продукція	1103		73,258	86,666
Товари	1104		46,628	42,615
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16	257,959	314,201
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	17	6,071	13,258
з бюджетом	1135		13,496	38,398
у тому числі з податку на прибуток	1136		9,765	9,704
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16	345	358
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	18	36,981	48,213
Готівка	1166		80	8
Рахунки в банках	1167		36,901	48,205
Витрати майбутніх періодів	1170	17	448	560
Інші оборотні активи	1190	17	11	42
Усього за розділом II	1195		496,709	633,674
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1,478,598	1,688,469

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	5,341	5,341
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	19	3,951	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19	1,090,575	1,221,275
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1,099,867	1,226,616
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	20	-	22,661
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	2,357	3,613
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525	23	-	-
Усього за розділом II	1595		2,357	26,274
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	20	205,887	208,600
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	22	68,197	93,113
розрахунками з бюджетом	1620		1,135	1,309
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	0
розрахунками зі страхування	1625	24	873	695
розрахунками з оплати праці	1630	24	4,315	4,787
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	24	315	708
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	24	13,756	13,583
Доходи майбутніх періодів	1665	24	74	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24	81,822	112,784
Усього за розділом III	1695		376,374	435,579
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1,478,598	1,688,469

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		
2021	01	01
00182863		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попере днього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	2,205,165	2,216,103
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(1,643,237)	(1,581,147)
Валовий: прибуток	2090		561,928	634,956
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	10	10,194	5,064
Адміністративні витрати	2130	8	(64,302)	(71,381)
Витрати на збут	2150	9	(292,950)	(324,391)
Інші операційні витрати	2180	11	(9,187)	(16,410)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		205,683	227,838
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		35	28
Інші доходи	2240	10	1,995	1,537
Фінансові витрати	2250		(46,020)	(63,889)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	11	(825)	(710)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		160,868	164,804
збиток	2295		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	12	(29,942)	(30,441)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		130,926	134,363
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	130,926	134,363

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1,027,872	1,115,469
Витрати на оплату праці	2505	194,453	181,252
Відрахування на соціальні заходи	2510	36,278	33,340
Амортизація	2515	142,490	139,697
Інші операційні витрати	2520	357,340	282,813
Разом	2550	1,758,433	1,752,571

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	4,69858	4,82193
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4,69858	4,82193
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		
2021	01	01
00182863		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			Надходження	видаток	Надходження	видаток
1	2	2а	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		160,868	-	164,804	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505		142,491	X	139,697	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		237	-	1,573	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		-	5 689	4,268	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	10, 11	-	868	-	416
Фінансові витрати	3540		45,985	-	63,861	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		-	126,031	29,622	43,864
Зменшення (збільшення) запасів	3551		-	37,246	14,402	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553		-	56,492	-	43,864
Зменшення (збільшення) іншої дебіторської заборгованості	3554		-	32,262	15,061	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		-	31	159	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		34,191	74	7,117	18,509
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561		30,605	-	-	18,116
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562		174	-	30	-
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		-	74	-	393
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567		3,412	-	7,087	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570		251,110	-	348,917	-
Сплачений податок на прибуток	3580		X	31,172	X	30,525
Сплачені відсотки	3585		-	45,578	-	63,583
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		174,360	-	254,045	-

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2019 рік
(ПРОДОВЖЕННЯ)**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	2а	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		-	X	-	X
необоротних активів	3205		4,388	-	1,189	-
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	13	X	191,492	X	142,466
Виплати за деривативами	3270		X	-	X	-
Інші платежі	3290		X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-	187,104	-	141,277
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	X	-	X
Отримання позик	3305	20	531,587	-	317,300	-
Інші надходження	3340	20	42,500	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		X	-	X	-
Погашення позик	3350	20	X	503,498	X	397,074
Сплату дивідендів	3355		X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	20	X	1,399	X	1,546
Інші платежі	3390		X	42,500	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		26,690	-	-	81,320
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		13,946	-	31,448	-
Залишок коштів на початок року	3405	18	36,981	20,701	11,244	26,412
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	18	48,213	17,987	36,981	20,701

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		
2021	01	01
00182863		

**Звіт про власний капітал
за 2020 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	-	3,951	-	1,090,575-	-	-	1,099,867
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(226)	-	-	(226)
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	5,341	-	3,951	-	1,090,349	-	-	1,099,641
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	130,926	-	-	130,926
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4290	-	-	(3,951)	-	-	-	-	(3,951)
Погашення заборгованості з капіталу	4295	-	-	(3,951)	-	130,926	-	-	126,975
Вилучення капіталу:	4300	5,341	-	-	-	1,221,275-	-	-	1,226,616
Викуп акцій (часток)									
Інші зміни в капіталі (<i>Примітка 21</i>)									
Разом змін у капіталі									
Залишок на кінець року		5,341	-	-	-	1,221,275-	-	-	1,226,616

Вісник Сергій Анаійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юрїївна,
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
182863		

**Звіт про власний капітал
за 2019 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	-	10,786	-	956,406	-	-	972,533
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	(194)	-	-	(194)
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	5,341	-	10,786	-	956,212	-	-	972,339
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	134,363	-	-	134,363
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4290	-	-	(6,835)	-	-	-	-	(6,835)
Погашення заборгованості з капіталу	4295	-	-	(6,835)	-	-	-	-	(6,835)
Вилучення капіталу:	4300	5,341	-	3,951	-	134,363	-	-	127,528
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (<i>Примітка 21</i>)		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі		-	-	3,951	-	1,090,575-	-	-	1,099,867
Залишок на кінець року		5,341	-	3,951	-	1,090,575-	-	-	1,099,867

Вівсик Сергій Анатійович,
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юрїївна,
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 2020 та 2019 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 815 осіб та 763 особи, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2019 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

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. За періодом стабілізації 2016 – 2019 років українська економіка у 2020 році зазнала падіння, головним чином внаслідок скорочення зовнішнього та інвестиційного попиту. Інфляція за 2020 рік становила 5 % (2019: 4,1 %), національна валюта девальвувала на 19,4 % щодо долару США та євро у порівнянні із початком року.

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей.

В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу (ЄС), реалізуючи весь потенціал поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС. Рівень макроекономічної невизначеності в Україні за 2020 рік продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, який підлягатиме погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування.

В червні 2020 року Україна уклала угоду з Міжнародним валютним фондом (МВФ) на 18 місяців на 5 млрд. доларів США, з яких вже отримала 2,1 млрд доларів США, отримання подальших траншів залежить від виконання Україною умов щодо проведення структурних реформ.

Крім того, наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи, в тому числі і в Україні. Унаслідок коронакризи українська економіка, за оцінками Національного банку України (НБУ), скоротилася на 4,4%. Падіння виявилось значно меншим, ніж очікувалося на початку пандемії. Порівняння з іншими країнами також свідчить, що Україна доволі непогано пройшла цю світову кризу. НБУ прогнозує зростання економіки на 4,2 % у 2021 році та на 4 % у середньостроковій перспективі.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і такі, які піддаються оцінці, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 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 складають фінансову звітність.

Основа оцінки

Дана окрема фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання даної окремої фінансової звітності Компанії є українська гривня. Окрема фінансова звітність складена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Дата затвердження фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску **квітня** 2021 року.

Складання консолідованої фінансової звітності

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 2019 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.

В умовах продовження епідемії COVID-19 та в період дії карантину дещо ускладнено умови ведення бізнесу через заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що впливають на діяльність Компанії. Керівництво Компанії задіяло плани щодо пом'якшення вищезазначених факторів на ведення бізнесу та постійно відслідковує економічну ситуацію та її можливий вплив на грошові потоки Компанії та стан ліквідності.

Керівництво розглянуло події та умови, які могли б спричинити суттєву невизначеність по відношенню до безперервності діяльності Компанії та прийшло до висновку, що діапазон можливих сценаріїв розвитку подій не викликає значних сумнівів щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що вступають в силу з 1 січня 2020 р.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2020 року:

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

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, 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 даної фінансової звітності. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені поправки до МСФЗ, застосування яких не вплинуло на фінансову звітність Компанії:

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок.

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 окремої 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, прями 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 – Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору. Як практичний прийом, Компанія може вирішити, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія в якості орендаря

Компанія не застосовує вимоги щодо визнання та оцінки оренди до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тисяч гривень).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

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

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 *Основні засоби*. Орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння базовим активом, класифікуються як операційна оренда. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди та можуть змінювати у разі модифікації оренди.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується.

Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

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. Одиницею, що генерує грошові кошти, є сукупна вартість активів Компанії в цілому.

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 Компанії, 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.

Інвестиції у дочірні компанії - інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю.

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.

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, авалю, 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, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, 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).

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

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, дисконтованих 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.

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 визнаватися 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 активу.

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.

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 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 об'єктний 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.

Продаж готової продукції та товарів

Дохід від реалізації готової продукції та 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, цінкових 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 досягненні 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 відобразить 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. 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.

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:

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти» - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 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 МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи» - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому підприємство вперше застосовує дані поправки.

Реформа базової процентної ставки - Етап 2 – поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років):

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності - дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань - дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості - дана поправка застосовується перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

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 відрізнятися 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 2020 та 2019 років, був представлений таким чином:

	2020	2019
Дохід від реалізації готової продукції	1,848,465	1,830,666
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,461,556	1,459,370
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	166,532	160,649
Дохід від реалізації масла	93,320	90,935
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока	-	41
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	115,504	114,761
Дохід від іншої реалізації	11,553	4,910
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	547,501	494,433
Стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(190,801)	(108,996)
Дохід від реалізації	2,205,165	2,216,103

Продажі Компанії являють собою договори по постачанню готової продукції та товарів. Договори містять зобов'язання Компанії з постачання 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 43.0% та 41.3% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 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 632,992 тисячі гривень (28,7%) та 638,365 тисяч гривень (28,8%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років (Примітка 26).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2020 року та 2019 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 190,802 тисячі гривень та 108,996 тисяч гривень, відповідно.

7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	2020	2019
Сировина та матеріали	774,819	777,360
Пакувальні та інші матеріали	157,084	167,336
Витрати на оплату праці	117,035	104,234
Амортизаційні витрати	63,374	62,388
Газ та електроенергія	34,141	36,015
Ремонтні роботи	7,961	9,058
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	30,179	21,800
Собівартість реалізації готової продукції	1,184,593	1,178,191
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	458,644	402,956
Всього	1,643,237	1,581,147

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2020 та 2019 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 4,587 тисяч гривень та 667тисяч гривень, відповідно (Примітка 26).

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на оплату праці	43,418	48,237
Амортизаційні витрати	6,049	5,115
Професійні послуги	2,430	2,513
Витрати на охорону	2,401	2,432
Банківське обслуговування	2,179	1,830
Оренда та комунальні послуги	1,710	1,466
Податки та збори	1,368	1,660
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,166	1,854
Матеріали використані в операційній діяльності	779	944
Витрати, пов'язані зі страхуванням	550	1,020
Ремонтні роботи	479	651
Інші витрати	1,773	3,659
Всього	64,302	71,381

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 15,640 тисяч гривень та 16,581 тисяча гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно. (Примітка 26).

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Амортизаційні витрати	72,238	71,876
Витрати на оплату праці	65,412	58,381
Транспортні витрати	61,539	64,476
Оренда та комунальні послуги	48,186	37,957
Витрати на маркетинг та рекламу	22,773	50,632
Матеріали використані в операційній діяльності	12,200	12,064
Ремонтні роботи	1,908	3,409
Роялті (Примітка 26)	-	12,123
Інші витрати	8,694	13,473
Всього	292,950	324,391

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2020 та 2019 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 55,625 тисяч гривень та 42,431 тисяча гривень, відповідно (Примітка 26).

10. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи (рядки 2120 та 2240 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	Код	2020	2019
Дохід від операційної оренди активів	2120	2,309	2,261
Дохід від курсових різниць	2120	6,096	-
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 23)	2240	74	393
Прибуток від продажу необоротних активів	2240	1,692	1,126
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2120	258	970
Інші доходи від звичайної діяльності	2120, 2240	1,795	1,851
Всього		12,224	6,601

11. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати (рядки 2180 та 2270 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	Код	2020	2019
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю	2180	330	1,592
Сплачені штрафи і пені	2180	134	2,036
Збиток від вибуття необоротних активів	2270	825	710
Втрати від придбання/продажу іноземної валюти	2180	407	81
Збиток від курсових різниць	2180	-	4,187
Інші витрати звичайної діяльності	2180, 2270	8,316	8,514
Всього		10,012	17,120

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати з поточного податку на прибуток	31,233	31,276
Вигода з відстроченого податку на прибуток	(1,291)	(835)
Витрати з податку на прибуток	29,942	30,441

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, стягувався за ставкою у розмірі 18 % (2019: 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 2020 та 2019 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2020	2019
Відстрочені податкові активи, які виникають від:		
Основних засобів	3,313	1,978
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	675	683
Оцінки запасів	260	283
Іншого	90	90
Всього відстрочених податкових активів	4,338	3,034
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають від:		
Доходів майбутніх періодів	(926)	(913)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(926)	(913)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	3,412	2,121

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлена таким чином:

	2020	2019
Станом на 1 січня	2,121	1,286
Віднесено до складу прибутку чи збитку	1,291	835
Станом на 31 грудня	3,412	2,121

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	160,868	164,804
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	28,956	29,665
Податковий вплив:		
Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподаткованого прибутку	986	776
Витрати з податку на прибуток	29,942	30,441
Ефективна ставка податку	18,6%	18,5%

Станом на 31 грудня 2020 року сума передплаченого Компанією податку на прибуток становила 9,704 тисячі гривень (2019: 9,765 тисяч гривень).

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація щодо складу статті «Основні засоби» станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	2020	2019
Основні засоби	891,994	882,361
Активи з права користування	4,474	3,682
Всього	896,468	886,043

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Історична або доцільна собівартість						
На 31.12.2018 року	7,847	434,169	960,563	21,253	13,679	1,437,511
Надходження	-	(20)	-	-	20	-
Переведення з незавершеного будівництва	-	21,425	85,232	2,607	1,546	110,810
Вибуття	(19)	(35)	(10,353)	(316)	(2,194)	(12,917)
На 31.12.2019 року	7,828	455,539	1,035,442	23,544	13,051	1,535,404
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Переведення з незавершеного будівництва	-	27,728	119,958	1,634	3,287	152,607
Вибуття	-	(12)	(15,962)	(14,504)	(1,489)	(31,967)
На 31.12.2020 року	7,828	483,255	1,139,438	10,674	14,849	1,656,044
Накопичений знос						
На 31.12.2018 року	-	45,101	463,183	14,377	5,127	527,788
Нарахування зносу	-	18,188	112,354	3,415	3,549	137,506
Вибуття	-	(35)	(9,782)	(316)	(2,118)	(12,251)
На 31.12.2019 року	-	63,254	565,755	17,476	6,558	653,043
Нарахування зносу	-	19,430	114,032	2,712	3,373	139,547
Вибуття	-	(6)	(15,279)	(11,838)	(1,417)	(28,540)
На 31.12.2020 року	-	82,678	664,508	8,350	8,514	764,050
Чиста балансова вартість						
На 31.12.2018 року	7,847	389,068	497,380	6,876	8,552	909,723
На 31.12.2019 року	7,828	392,285	469,687	6,068	6,493	882,361
На 31.12.2020 року	7,828	400,577	474,930	2,324	6,335	891,994

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років основні засоби загальною первісною вартістю 247,037 тисяч гривень та 177,127 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків (Примітка 20):

	2020	2019
Земля	5,806	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	263,371	240,888
Машини та обладнання	148,312	128,526
Всього	417,489	375,220

Компанія має договори оренди автомобілів (строк до п'яти років) та двох земельних ділянок (строк до дванадцяти років). Інформація щодо активів з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлена таким чином:

	Легкові автомобілі	Земельні ділянки	Всього
Первісна вартість			
На 31.12.2018 року	-	-	-
Надходження	5,272	-	5,272
Вибуття	-	-	-
На 31.12.2019 року	5,272	-	5,272
Надходження	1,393	1,871	3,264
Вибуття	(1,184)	-	(1,184)
На 31.12.2020 року	5,481	1,871	7,352
Накопичений знос			
На 31.12.2018 року	-	-	-
Нарахований знос	1,590	-	1,590
На 31.12.2019 року	1,590	-	1,590
Нарахований знос	1,663	217	1,880
Вибуття	(592)	-	(592)
На 31.12.2020 року	2,661	217	2,878
Чиста вартість на 31.12.2019 року	3,682	-	3,682
Чиста вартість на 31.12.2020 року	2,820	1,654	4,474

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

	2020	2019
Довгострокова частина зобов'язань з оренди (Примітка 21)	3,613	2,357
Поточна частина зобов'язань з оренди (Примітка 24)	2,705	2,220
Всього зобов'язань з оренди	6,318	4,577

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

	2020	2019
від 1 до 3 місяців	646	571
від 3 до 12 місяців	1,375	1,714
більше 12 місяців	5,863	2,952
	7,883	5,237

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2020 рік наведена у Примітці 20.

Ставка дисконту за договорами оренди становить від 14 до 20 відсотків та визначалася як ставка додаткових запозичень.

Витрати за договорами оренди за 2020 рік наведена таким чином:

	2020	2019
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	990	850
Нарахований знос за рік	1,880	1,590
Витрати за короткостроковою орендою, що включена до складу витрат на збут, за виключенням комунальних та інших витрат	2,870	1,696

14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

Інформація про незавершене будівництво за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 31 грудня 2018 року	4,065	16,891	10,627	9,987	41,570
Надходження	20,761	132,984	1,342	17,057	172,144
Рекласифікація	3,586	(3,586)	-	-	-
Переведення та монтаж	(21,425)	(89,385)	-	(9,987)	(120,797)
Вибуття	-	(64)	-	-	(64)
На 31 грудня 2019 року	6,987	56,840	11,969	17,057	92,853
Надходження	19,695	173,415	10,474	28,162	231,746
Рекласифікація	108	(108)	-	-	-
Переведення та монтаж	(20,494)	(131,941)	(10,615)	(17,057)	(180,107)
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	6,296	98,206	11,828	28,162	144,492

Станом на 31 грудня 2020 року передоплати за необоротні активи у сумі 28,162 тисяч гривень (2019: 17,057 тисяч гривень) включені до складу Інших необоротних активів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан).

15. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси представлені таким чином (в розрізі статей звіту про фінансовий стан):

	Код	2020	2019
Готова продукція	1103	86,666	73,258
Товари для перепродажу	1104	42,615	46,628
Пакувальні матеріали	1101	27,881	24,070
Сировина та матеріали	1101	35,313	19,950
Запасні частини та приладдя	1101	14,525	11,772
Інші запаси	1101	11,644	5,720
Всього		218,644	181,398

Станом на 31 грудня 2020 року запаси балансовою вартістю 40,280 тисяч гривень (2019: 57,250 тисяч гривень) були передані у заставу за кредитами (Примітка 20).

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	2020	2019
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	179,407	136,113
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 26)	136,898	123,930
Інша дебіторська заборгованість	358	345
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(2,104)	(2,084)
Всього	314,559	258,304

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 47 днів та 39 дні, відповідно.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	Валова балансова вартість	
	2020	2019
До 1 місяця	124,551	126,104
Від 1 до 3 місяців	164,440	114,936
Від 3 до 6 місяців	25,409	16,959
Від 6 до 12 місяців	847	941
Понад 12 місяців	1,057	1,448
Всього	316,304	259,794
Середня ставка резервування	0,66%	0,80%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгіву та іншу дебіторську заборгованість за роки, що закінчився 31 грудня 2020 та 2019 років, представлена таким чином:

	2020	2019
Станом на 1 січня	2,084	745
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	321	1,415
Списано заборгованості за рахунок резерву	(301)	(76)
Повернені суми	-	-
Станом на 31 грудня	2,104	2,084

17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи представлені таким чином:

	Код	2020	2019
Передоплати постачальникам	1130	13,258	6,071
Витрати майбутніх періодів	1170	560	448
Інші оборотні активи	1190	42	11
Всього		13,860	6,530

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

	2020	2019
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	1,361	4,197
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	46,852	32,784
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	48,213	36,981

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

	2020	2019
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	1,361	4,197
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	46,852	32,784
Банківські овердрафти	(17,987)	(20,701)
Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів	30,226	16,280

19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 2020 та 2019 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 2020 та 2019 років представлені таким чином:

Акціонер	2020	2019
Рудь Петро Володимирович	64,89%	64,89%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	0,77%	0,77%
Всього	100%	100%

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

У складі додаткового капіталу у 2019 році Компанія відображає додаткові вигоди у сумі 3,951 тисяча гривень, що виникли у зв'язку з отриманням довгострокової безвідсоткової позики від акціонера Компанії (Примітка 21).

20. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені довгострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Вид позики	Валюта	Відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2020	2019	2020	2019
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	11,5%	-	846	-
	Євро	2,95%	-	21,815	-
Всього довгострокових позик			-	22,661	-

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2020	2019	2020	2019
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	10,5%-11,5%	16,44%-19,9%	190,613	185,186
Овердрафти	Гривні	14,0%-14,7%	18,5%-19,5%	17,987	20,701
Всього короткострокових позик				208,600	205,887

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2020	2019
До сплати протягом 3-х місяців	158,600	75,179
До сплати від 3 до 12 місяців	50,000	130,708
До сплати від 1 року до 5 років	22,661	-
Всього кредити до сплати	231,261	205,887

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками (за виключенням довгострокового кредиту в євро зі ставкою EURIBOR+3.5%) 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.

За результатами 2019 року Компанією не дотримано особливі умови щодо запобігання зменшенню показників прибутковості за договором овердрафту. В результаті цього, Банк мав право вимагати дострокового повернення та скасування ліміту овердрафту, але цим правом не скористався. Балансова вартість овердрафтів станом на 31 грудня 2019 року становить 20,701 тисяча гривень, вся сума яких обліковується у складі поточних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2018 року Компанією подібних умов не було порушено.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія використала свої основні засоби у сумі 417,489 тисяч гривень та 375,220 тисяч гривень, відповідно (Примітка 13) в якості забезпечення кредитів банків. Інформація щодо запасів, які виступають у якості забезпечення за кредитами, наведена у Примітці 15.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2020 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Коротко-строкові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 21)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 24)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2020 року	-	185,186	2,357	40,769	228,312
Рух грошових коштів:					
Надходження	28,277	503,310		42,500	574,087
Погашення		(503,499)		(43,899)	(547,398)
Негрошові потоки:					
Надходження/вибуття оренди			3,264	(1,114)	2,150
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(5,616)	5,616	(2,008)	2,008	-
Нарахування відсотків	-	-	-	4,941	4,941
Залишок на 31 грудня 2020 року	22,661	190,613	3,613	45,205	262,092

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за 2019 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Коротко-строкові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 21)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 24)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2019 року	103,000	161,960	31,714	-	296,674
Рух грошових коштів:					
Надходження	-	317,300	-	-	317,300
Погашення	(50,000)	(347,074)	-	(1,546)	(398,620)
Негрошові потоки:					
Надходження оренди	-	-	5,272	-	5,272
Рекласифікація до поточних зобов'язань	(53,000)	53,000	(41,464)	41,464	-
Нарахування відсотків	-	-	6,835	851	7,686
Залишок на 31 грудня 2019 року	-	185,186	2,357	40,769	187,543

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років не включає банківські овердрафти на суму 17,987 тис. грн. та 20,701 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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

	2020	2019
Заборгованість за позикою від Акціонера (1)	-	38,549
Зобов'язання з оренди (2)	6,318	4,577
	6,318	43,126
За вирахуванням поточної частини інших довгострокових зобов'язань (Примітка 24)	(2,705)	(40,769)
Всього інші довгострокові зобов'язання	3,613	2,357

- (1) 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 з 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. Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість, з урахуванням амортизації дисконту, складала 38,549 тисяч гривень. Компанія погасила заборгованість у 2020 році та взяла нову короткострокову позику у акціонера на суму 42,500 тисяч гривень (Примітка 24).
- (2) Інформація щодо зобов'язань з оренди та витрат за договорами оренди наведена у *Примітці 13* та *Примітці 20*.

22. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	2020	2019
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	58,881	51,984
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	26,073	15,179
Торгова кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними особами	8,159	1,034
Всього	93,113	68,197

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2020 та 2019 роках становив 20 днів та 17 днів відповідно.

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 2020 та 2019 років, був представлений таким чином:

	2020	2019
Станом на 1 січня	74	467
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід	(74)	(393)
Станом на 31 грудня	-	74

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені таким чином:

	2020	2019
Доходи майбутніх періодів - довгострокова частина	-	-
Доходи майбутніх періодів - короткострокова частина (Примітка 24)	-	74
Всього	-	74

24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	Код	2020	2019
Заборгованість за основні засоби	1690	65,064	38,399
Заборгованість за позикою (Примітка 21)	1690	42,500	38,549
Резерв під невикористані відпустки	1660	13,583	13,756
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	1625, 1630	5,482	5,188
Зобов'язання з оренди (Примітка 21)	1690	2,705	2,220
Аванси отримані	1635	708	315
Доходи майбутніх періодів (Примітка 23)	1665	-	74
Інша кредиторська заборгованість	1690	2,515	2,654
Всього		132,557	101,155

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. Компанія застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. Компанія проаналізувала, чи є у неї будь-які невизначені податкові трактування. Враховуючи те, що Компанія виконує вимоги податкового законодавства, Компанія прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, застосованих Компанією, є ймовірним.

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 2020 та 2019 років, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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.

Операції з акціонером

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала заборгованість за позикою, отриманою від мажоритарного акціонера, балансовою вартістю 38,549 тисяч гривень (Примітки 21 та 24). У 2020 році Компанія визнала амортизацію дисконту за позикою через інший додатковий капітал у сумі 3,851 тисячі гривень (2019: 6,835 тисяч гривень). Компанія погасила заборгованість у 2020 році та взяла нову короткострокову позику у акціонера на суму 42,500 тисяч гривень (Примітка 24).

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 12,123 тисячі гривень за рік, які закінчився 31 грудня 2019 року (Примітка 9). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відсутні.

Операції з іншими пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2020 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
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	92,455	44,442	136,897	314,201
Інші довгострокові зобов'язання	21	-	1,979	1,979	3,613
Торгова кредиторська заборгованість	22	3,700	4,459	8,159	93,113
Інша кредиторська заборгованість	24	1,717	859	2,576	112,784
Дохід від реалізації	6	303,753	329,238	632,991	2,205,165
Придбані товари та матеріали	7	4,582	436	5,018	1,643,237
Витрати на збут	9	25,599	63,252	88,851	292,950

Станом на 31 грудня 2019 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
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	63,253	60,677	123,930	257,959
Інші довгострокові зобов'язання	21	314	2,043	2,357	2,357
Торгова кредиторська заборгованість	22	78	956	1,034	68,197
Інша кредиторська заборгованість	24	868	1,352	2,220	81,822
Дохід від реалізації	6	326,008	312,357	638,365	2,216,103
Придбані товари та матеріали	7	2	665	667	1,581,147
Витрати на збут	9	18,108	24,323	42,431	324,391

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 2020 року до складу ключового керуючого персоналу входило 8 осіб (2019: 9 осіб).

Загальна сума витрат на заробітну плату з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі адміністративних витрат та становила 15,640 тисяч гривень та 16,581 тисяча гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 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 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

	Примітка	2020	2019
Фінансові активи			
<i>За амортизованою вартістю:</i>			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	314,559	258,304
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	48,213	36,981
Всього фінансових активів		362,772	295,285
Фінансові зобов'язання			
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>			
Кредити банків	20	231,261	205,887
Інша довгострокова заборгованість	21	3,613	2,357
Торгова кредиторська заборгованість	22	93,113	68,197
Інші поточні зобов'язання	24	112,784	81,822
Всього фінансових зобов'язань		440,771	358,263

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 2020 та 2019 років представлений наступним чином:

	2020	2019
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	314,559	258 304
Грошові кошти та їх еквіваленти	48,213	36 981
	362,772	295 285

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 2020 та 2019 років частка п'яти найбільших клієнтів Компанії становила 48,9 % та 54,8 %, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов'язаною стороною - дочірньою компанією, залишок за яким окремо станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становив 29,4 % та 24,5 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 16*). Також, у році, що закінчився 31 грудня 2020 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони – дві компанії під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становив 14,4 % та 23,7 % 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. У разі збільшення/зменшення відсоткової ставки на 100 базисних пунктів за кредитами з плаваючими ставками, процентні витрати збільшилися/зменшилися б на 218 тисяч гривень, якщо інші умови залишилися б незмінними.

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 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Гривня/долар США	28.2746	23.6862
Гривня/євро	34.7396	26.4220

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

Активи	2020		2019	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	27,186	19,666	8,303	24,481
Дебіторська заборгованість	11,970	9,908	10,538	-
Всього активів	39,156	29,574	18,841	24,481
Зобов'язання				
Кредити банків	-	21,815	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	2,626	3,823	7,656	-
Всього зобов'язань	2,626	25,638	7,656	-
Чиста позиція	36,530	3,936	11,185	24,481

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 2019 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 2020 року	3,653	394
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2019 року	1,119	2,448

У разі посилення гривні до іноземних валют вплив на прибуток/збиток буде такий же, тільки з іншим знаком.

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Положення 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 2020 та 2019 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2020 року				
Торгова кредиторська заборгованість	93,112	-	-	93,112
Інші поточні зобов'язання	67,579	42,500	-	110,079
Кредити банків	163,985	52,054	24,363	240,402
Зобов'язання з оренди	646	1,375	5,863	7,884
Всього	325,322	95,929	30,226	442,336

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2019 року				
Торгова кредиторська заборгованість	68,197	-	-	68,197
Інші поточні зобов'язання	41,623	44,214	-	85,837
Кредити банків	81,808	146,171	-	227,979
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	2,952	2,952
Всього	191,628	190,385	2,952	384,965

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 2020 та 2019 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:

	2020	2019
Зобов'язання за позиками	273,761	244,436
Грошові кошти та їх еквіваленти	(48,213)	(36 981)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	225,548	207,455
Всього власний капітал	1,296,419	1,099,867
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	5.75	5.30

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 2020 та 2019 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 справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 справедливую вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 2020 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	-	314 559	-	314 559	314 559
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	48 213	-	48 213	48 213
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	231,261	-	231,261	231,261
Торгова кредиторська заборгованість	-	93 112	-	93 112	93 112
Інші поточні зобов'язання	-	112 784	-	112 784	112 784

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2019 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	-	258,304	-	258,304	258,304
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	36,981	-	36,981	36,981
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	205,887	-	205,887	205,887
Торгова кредиторська заборгованість	-	68,197	-	68,197	68,197
Інші поточні зобов'язання	-	79,601	-	79,601	79,601

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 306,006 тисяч гривень та погасила кредитів на суму 147,305 тисяч гривень.