

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»**

**Окрема фінансова звітність,  
складена відповідно до МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

**Разом зі звітом незалежного аудитора**

**ЗМІСТ**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....(I) - (VI)	
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	1
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ</b>	
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	8
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	10
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ .....	10
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	11
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	11
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК	26
6. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ .....	28
7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ .....	29
8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	29
9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	30
10. ІНШІ ДОХОДИ.....	30
11. ІНШІ ВИТРАТИ .....	30
12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....	31
13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	32
14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО.....	34
15. ЗАПАСИ .....	34
16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	35
17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ .....	35
18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ .....	36
19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ .....	36
20. КРЕДИТИ БАНКІВ .....	37
21. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	39
22. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	39
23. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ .....	39
24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	40
25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	40
26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	40
27. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ .....	42
28. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ .....	42
29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ .....	45
30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ .....	47

## 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 2019 року;
- окремого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;
- окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- окремого звіту про власний капітал за 2019 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 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності 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 висловлення 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.

(I)



### 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 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.

Також ми звертаємо вашу увагу на Примітку 30 «Події після звітної дати» до окремої фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Компанії наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальшій перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на окрему фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та на спроможність Компанії продовжувати діяльність в подальшому.

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, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних окремої фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

### Ключові питання аудиту

### Опис аудиторських процедур

1

#### Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (тут та надалі – «МСФЗ 9»), керівництво Компанії оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців і замовників, яку використовувало керівництво Компанії;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі коректності класифікації залишків дебіторської заборгованості покупців і замовників для їх подальшої колективної або індивідуальної оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення;
- Ми виконали перевірку на вибірковій



майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторської заборгованості покупців і замовників в зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, передбачає застосування значних суджень керівництвом, і сума резерву може бути значною.

Дивіться примітки 4, 28 та 29 до даної окремої фінансової звітності.

основі термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців і замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу;

- Ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках до окремої фінансової звітності, до вимог розкриття інформації МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2019 рік.
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік;

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 2019 рік

Компанія планує оприлюднити Звіт про управління за 2019 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 2019 рік

Компанія планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 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 виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, 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. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить п'ять років. Для ТОВ «БДО» це також другий 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 13 квітня 2019 р.
5. Протягом 2019 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня



2018 року та за рік, що закінчився цією датою.

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. 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 2019 року та у період з 1 січня 2019 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

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, 14 квітня 2019 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-91.

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-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 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 ефективною і надійною 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 2019 рік була затверджена 8 квітня 2020 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: 763  
 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		
2020	01	0
00182863		
1810136600		
230		
10.51		

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 р.**

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000		1,426	825
первісна вартість	1001		4,869	4,869
накопичена амортизація	1002		(3,443)	(4,044)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14	31,583	75,796
Основні засоби	1010	13	909,723	886,043
первісна вартість	1011		1,437,511	1,540,677
знос	1012		(527,788)	(654,634)
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	1,286	2,121
Інші необоротні активи	1090	14	9,987	17,057
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>954,052</b>	<b>981,889</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	15	195,800	181,398
Виробничі запаси	1101		75,725	61,512
Готова продукція	1103		72,470	73,258
Товари	1104		47,605	46,628
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16	215,427	257,959
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	17	12,520	6,071
з бюджетом	1135		23,110	13,496
у тому числі з податку на прибуток	1136		10,541	9,765
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16	352	345
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	18	11,244	36,981
Готівка	1166		14	80
Рахунки в банках	1167		11,230	36,901
Витрати майбутніх періодів	1170	17	456	448
Інші оборотні активи	1190	17	170	11
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>459,079</b>	<b>496,709</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>1,413,131</b>	<b>1,478,598</b>



Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	5,341	5,341
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	19	10,786	3,951
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19	956,406	1,090,575
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>972,533</b>	<b>1,099,867</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	20	103,000	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21	31,714	2,357
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525	23	74	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>134,788</b>	<b>2,357</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	20	188,372	205,887
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	22	77,183	68,197
розрахунками з бюджетом	1620		1,105	1,135
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	24	730	873
розрахунками з оплати праці	1630	24	3,835	4,315
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	24	1,355	315
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	24	12,025	13,756
Доходи майбутніх періодів	1665	24	393	74
Інші поточні зобов'язання	1690	24	20,812	81,822
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>305,810</b>	<b>376,374</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>1,413,131</b>	<b>1,478,598</b>

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		
2020	01	01
00182863		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2019 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	2,216,103	2,202,992
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(1,581,147)	(1,619,340)
<b>Валовий: прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>634,956</b>	<b>583,652</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>		-	-
Інші операційні доходи	2120	10	5,064	6,240
Адміністративні витрати	2130	8	(71,381)	(64,434)
Витрати на збут	2150	9	(324,391)	(277,999)
Інші операційні витрати	2180	11	(16,410)	(14,625)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>227,838</b>	<b>232,834</b>
<b>збиток</b>	<b>2195</b>		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		28	17
Інші доходи	2240	10	1,537	640
Фінансові витрати	2250		(63,889)	(60,849)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	11	(710)	(597)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	<b>2290</b>		<b>164,804</b>	<b>172,045</b>
<b>збиток</b>	<b>2295</b>		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	12	(30,441)	(33,842)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>134,363</b>	<b>138,203</b>
<b>збиток</b>	<b>2355</b>		-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>134,363</b>	<b>138,203</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1,115,469	1,121,634
Витрати на оплату праці	2505	181,252	158,055
Відрахування на соціальні заходи	2510	33,340	28,430
Амортизація	2515	139,697	131 671
Інші операційні витрати	2520	282,813	248 490
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1,752,571</b>	<b>1,688,280</b>

**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	4,82193	4.95973
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4,82193	4.95973
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		
2020	01	01
00182863		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
за 2019 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
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>						
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		164,804	-	172,045	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505		139,697	X	131,671	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		1,573	-	3,340	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		4,268	-	-	1,775
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	10, 11	-	416	-	-
Фінансові витрати	3540		63,861	-	60,832	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		<b>29,622</b>	<b>43,864</b>	<b>11,329</b>	<b>29,822</b>
Зменшення (збільшення) запасів	3551		14,402	-	10,661	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553		-	43,864	-	21,105
Зменшення (збільшення) іншої дебіторської заборгованості	3554		15,061	-	-	8,717
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		159	-	668	
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		<b>7,117</b>	<b>18,509</b>	<b>10,858</b>	<b>38,189</b>
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561		-	18,116	10,611	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за	3562		30	-	247	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за	3563		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за	3564		-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566		-	393	-	393
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567		7,087	-	-	37,796
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>3570</b>		<b>348,917</b>	<b>-</b>	<b>320,289</b>	<b>-</b>
Сплачений податок на прибуток	3580		X	30,525	X	36,400
Сплачені відсотки	3585		-	63,583	-	60,832
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>254,045</b>	<b>-</b>	<b>223,057</b>	<b>-</b>

**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
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>						
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		-	X	-	X
необоротних активів	3205		1,189	-	432	-
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	142,466	X	245,904
Виплати за деривативами	3270		X	-	X	-
Інші платежі	3290		X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		-	<b>141,277</b>	-	<b>245,472</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>						
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	X	-	X
Отримання позик	3305	20	317,300	-	337,400	-
Інші надходження	3340	20	-	X	42,500	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		X	-	X	-
Погашення позик	3350	20	X	397,074	X	359,401
Сплату дивідендів	3355		X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	20	X	1,546	X	-
Інші платежі	3390		X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		-	<b>81,320</b>	<b>20,499</b>	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>31,448</b>		-	<b>1,916</b>
Залишок коштів на початок року	3405	18	11,244	26,412	6,609	19,861
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	18	36,981	20,701	11,244	26,412

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		
2020	01	01
00182863		

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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5,341</b>	-	<b>10,786</b>	-	<b>956,406</b>	-	-	<b>972,533</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(194)	-	-	(194)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5,341</b>	-	<b>10,786</b>	-	<b>956,212</b>	-	-	<b>972,339</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	134,363	-	-	134,363
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (Примітка 21)	4290	-	-	(6,835)	-	-	-	-	(6,835)
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	<b>(6,835)</b>	-	<b>134,363</b>	-	-	<b>127,528</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5,341</b>	-	<b>3,951</b>	-	<b>1,090,575-</b>	-	-	<b>1,099,867</b>

Вівсик Сергій Ананійович,  
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юрївна,  
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
182863		

**Звіт про власний капітал  
за 2018 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>5,341</b>	-	-	-	<b>818,273</b>	-	-	<b>823,614</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(70)	-	-	(70)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5,341</b>	-	-	-	<b>818,203</b>	-	-	<b>823,544</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	138,203	-	-	138,203
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу (Примітка 21)	4240	-	-	10,786	-	-	-	-	10,786
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	10,786	-	138,203	-	-	148,989
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5,341</b>	-	<b>10,786</b>	-	<b>956,406</b>	-	-	<b>972,533</b>

Вівсик Сергій Ананійович,  
Генеральний директор

Ісакова Світлана Юрївна,  
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 2019 та 2018 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 763 особи та 873 осіб, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2019 та 2018 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2018 року
Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгова фірма «Рудь»	Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу	100.0%	100.0%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення»	Компанія не здійснювала операційної діяльності	49.0%	49.0%

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

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є пан Петро Рудь.

## 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2019 року економіка України продовжила вихід із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом, що проявляється в подальшому рості ВВП та стабілізації курсу гривні. Все ж на поточний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять операцію об'єднаних сил, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією.

У 2019 році відбулися зміни в політичній ситуації в країні. Результати президентських виборів зумовили дочасний характер виборів Верховної Ради. Підсумком обох виборів стало радикальне оновлення політичних еліт, утвердження однопартійної більшості у Верховній Раді і створення фактично однопартійної влади в цілому.

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

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



### 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до 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 формують фінансову звітність.

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

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

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

Ця окрема фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 8 квітня 2020 року.

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

Користувачі цієї окремої фінансової звітності Компанії повинні розглядати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 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.

### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

#### ***Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що вступають в силу з 1 січня 2019 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 2019 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2019 року:

#### ***МСФЗ 16 «Оренда»***

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКТ 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКТ 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінився в порівнянні з МСБО 17. Орендодавці продовжують класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ 16 не вплинуло на облік договорів оренди, в яких Компанія є орендодавцем.

Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє не проводити повторний аналіз того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди на 1 січня 2019 р. Натомість Компанія на дату першого застосування застосувала стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 і Роз'яснення КТМФЗ 4.

Компанія використовувала єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія застосувала особливі перехідні вимоги і спрощення практичного характеру, передбачені стандартом.

Для оренди, раніше класифікованої як операційна оренда, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю, Компанія визнала активи у формі права користування та зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування визнавалися за величиною, рівною зобов'язанням з оренди, з коригуванням на раніше визнані величини заздалегідь здійснених або нарахованих орендних платежів у зв'язку з такою орендою.

Зобов'язання з оренди були визнані за приведеною вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату першого застосування.

Компанія також застосувала доступні спрощення практичного характеру:

- застосувала звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів оренди, термін оренди в яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування;
- виключила початкові прямі витрати з оцінки активу в формі права користування на дату першого застосування;
- використовувала судження заднім числом при визначенні терміну оренди, якщо договір містив опціон на продовження або припинення оренди.
- використовувала в якості альтернативи перевірки на предмет знецінення аналіз обтяжливого характеру договорів оренди безпосередньо до дати першого застосування;

Вплив застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року представлено нижче:

**Активи**

Активи з права користування (у складі статті Основні засоби)	3,385
--	-------

<b>Всього активи</b>	3,385
----------------------	-------

**Зобов'язання**

Довгострокові зобов'язання з оренди	1,869
-------------------------------------	-------

Поточні зобов'язання з оренди	1,516
-------------------------------	-------

<b>Всього зобов'язання</b>	3,385
----------------------------	-------

<b>Коригування нерозподіленого прибутку</b>	-
---	---

Нижче представлена звірка зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2019 року з договірними зобов'язаннями з операційної оренди станом на 31 грудня 2018 р.:

Договірні зобов'язання з операційної оренди на 31 грудня 2018 р.	4,372
--	-------

Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів на 1 січня 2019 р.	12%
---	-----

Дисконтовані договірні зобов'язання з операційної оренди на 1 січня 2019 р.	3,385
---	-------

Зобов'язання з оренди на 1 січня 2019 р.	3,385
--	-------

Роз'яснення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо обліку податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податків на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО 12 «Податки на прибуток». Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСБО 12, а також не містить вимог щодо відсотків та штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним застосовується наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала Компанія. Якщо відповідь позитивна, Компанія повинна відображати у окремій фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у окремій фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Компанія визначає, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями, і використовує підхід, який дозволяє з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності.

Компанія застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. При застосуванні роз'яснення 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.

Дане роз'яснення не мало впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

*Застосування інших МСФЗ*

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

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

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»;

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років), а саме поправки до:

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»;

МСБО 12 «Податки на прибуток»;

МСБО 23 «Витрати на позики».

**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, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

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

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

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

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

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

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

Нижче наведено строки корисної експлуатації груп основних засобів:

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

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

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

Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість і метод нарахування амортизації, при необхідності, переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Вплив змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

**Оренда** – 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.



На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

#### *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 за собівартістю згідно МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».

#### **Фінансові інструменти**

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати, 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 за виключенням:

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

**Дебіторська заборгованість** - Після первісної оцінки дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю з використанням ефективною 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 ефективною процентної ставки, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються як прибутки чи збитки.

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

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

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

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

**Витрати за позиками** - Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до собівартості цих активів до того часу, поки такі активи не будуть, в усіх суттєвих аспектах, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

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

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

### **Інструменти власного капіталу**

#### *Зареєстрований капітал*

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

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

#### *Додатковий капітал*

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

#### *Резервний капітал*

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

#### *Нерозподілений прибуток*

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

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

#### *Дивіденди*

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

#### *Продажі товарів*

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

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

#### *(i) Змінна компенсація*

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

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, 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 досягненню певного рубежу.

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

## Права на повернення

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

### *(ii) Істотний компонент фінансування*

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

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Компанія користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка 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. Компанія обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### *Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості*

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

- 1-й рівень: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо або опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

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

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

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

### **МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності**

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

*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 вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

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

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

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

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 2022 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан 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 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

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

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

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа системи процентних ставок – поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

## **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 кожен 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 кожен 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 кожен 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 2019 та 2018 років, був представлений таким чином:

	2019	2018
<b>Дохід від реалізації готової продукції</b>	<b>1,830,666</b>	<b>1,826,803</b>
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	1,459,370	1,443,628
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	160,649	150,504
Дохід від реалізації масла	90,935	87,708
Дохід від реалізації сухого знежиреного молока	41	32,962
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	114,761	108,114
Дохід від іншої реалізації	4,910	3,887
<b>Дохід від реалізації товарів для перепродажу</b>	<b>494,433</b>	<b>454,334</b>
Стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(108,996)	(78,145)
<b>Дохід від реалізації</b>	<b>2,216,103</b>	<b>2,202,992</b>

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

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

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

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 41,3% та 39,9% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 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 638,365 тисяч гривень (28,8%) та 605,767 тисяч гривень (27,5%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років (Примітка 26).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 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 108,996 тисяч гривень та 78,145 тисяч гривень, відповідно.

## 7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Сировина та матеріали	777,360	832,209
Пакувальні та інші матеріали	167,336	168,863
Витрати на оплату праці	104,234	86,845
Амортизаційні витрати	62,388	65,824
Газ та електроенергія	36,015	38,710
Ремонтні роботи	9,058	9,962
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	21,800	41,779
<b>Собівартість реалізації готової продукції</b>	<b>1,178,191</b>	<b>1,244,192</b>
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	402,956	375,148
<b>Всього</b>	<b>1,581,147</b>	<b>1,619,340</b>

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2019 та 2018 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 667 тисяч гривень та 11,433 тисячі гривень, відповідно (Примітка 26).

## 8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці	48,237	44,030
Оренда та комунальні послуги	1,466	3,230
Професійні послуги	2,513	3,127
Амортизаційні витрати	5,115	2,546
Банківське обслуговування	1,830	2,050
Витрати на охорону	2,432	1,866
Витрати на утримування автомобілів та паливно-мастильні матеріали	1,854	1,595
Податки та збори	1,660	1,371
Матеріали використані в операційній діяльності	944	841
Витрати, пов'язані зі страхуванням	1,020	725
Ремонтні роботи	651	518
Інші витрати	3,659	2,535
<b>Всього</b>	<b>71,381</b>	<b>64,434</b>

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 16,581 тисяча гривень та 19,223 тисячі гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно. (Примітка 26).

**9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Амортизаційні витрати	71,876	63,633
Транспортні витрати	64,476	56,311
Витрати на оплату праці	58,381	55,301
Витрати на маркетинг та рекламу	50,632	37,160
Оренда та комунальні послуги	37,957	28,538
Роялті (Примітка 26)	12,123	12,701
Матеріали використані в операційній діяльності	12,064	10,462
Ремонтні роботи	3,409	3,919
Інші витрати	13,473	9,974
<b>Всього</b>	<b>324,391</b>	<b>277,999</b>

Витрати на збут за рік, який закінчився 31 грудня 2019 та 2018 року, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 42,431 тисяча гривень та 22,293 тисячі гривень, відповідно, а також витрати на роялті на користь мажоритарного акціонера (Примітка 26).

**10. ІНШІ ДОХОДИ**

Інші доходи (рядки 2120 та 2240 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<b>Код</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Дохід від операційної оренди активів	2120	2,261	2,101
Дохід від курсових різниць	2120	-	1,948
Визнання доходів від амортизації раніше отриманих грантів (Примітка 23)	2240	393	393
Прибуток від продажу необоротних активів	2240	1,126	247
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2120	970	190
Інші доходи від звичайної діяльності	2120, 2240	1,851	2,001
<b>Всього</b>		<b>6,601</b>	<b>6,880</b>

**11. ІНШІ ВИТРАТИ**

Інші витрати (рядки 2180 та 2270 звіту про фінансові результати) за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<b>Код</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю	2180	1,592	8,458
Сплачені штрафи і пені	2180	2,036	767
Збиток від вибуття необоротних активів	2270	710	597
Втрати від придбання/продажу іноземної валюти	2180	81	172
Збиток від курсових різниць	2180	4,187	-
Інші витрати звичайної діяльності	2180, 2270	8,514	5,228
<b>Всього</b>		<b>17,120</b>	<b>15,222</b>



**12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати з поточного податку на прибуток	31,276	35,051
Вигода з відстроченого податку на прибуток	(835)	(1,209)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>30,441</b>	<b>33,842</b>

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, стягувався за ставкою у розмірі 18 % (2018: 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 2019 та 2018 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Відстрочені податкові активи, які виникають від:</b>		
Основних засобів	1,978	1,408
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	683	414
Оцінки запасів	283	215
Іншого	90	162
<b>Всього відстрочених податкових активів</b>	<b>3,034</b>	<b>2,199</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають від:</b>		
Доходів майбутніх періодів	(913)	(913)
<b>Всього відстрочених податкових зобов'язань</b>	<b>(913)</b>	<b>(913)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)</b>	<b>2,121</b>	<b>1,286</b>

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлена таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Станом на 1 січня	1,286	77
Віднесено до складу прибутку чи збитку	835	1,209
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>2,121</b>	<b>1,286</b>

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2017</b>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>164,804</b>	<b>172,045</b>
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	29,665	30,968
<b>Податковий вплив:</b>		
Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподаткованого прибутку	776	2,874
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>30,441</b>	<b>33,842</b>
<b>Ефективна ставка податку</b>	<b>18,5%</b>	<b>19,7%</b>

Станом на 31 грудня 2019 року сума передплаченого Компанією податку на прибуток становила 9,765 тисяч гривень (2018: 10,541 тисяча гривень).

### 13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація щодо складу статті «Основні засоби» станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Основні засоби	882,361	909,723
Активи з права користування	3,682	-
<b>Всього</b>	<b>886,043</b>	<b>909,723</b>

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Історична або доцільна собівартість</b>						
<b>На 31.12.2017 року</b>	<b>7,847</b>	<b>223,439</b>	<b>815,549</b>	<b>20,175</b>	<b>9,430</b>	<b>1,076,440</b>
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переведення з незавершеного будівництва	-	210,747	152,335	1,079	5,769	369,930
Вибуття	-	(17)	(7,321)	(1)	(1,520)	(8,859)
<b>На 31.12.2018 року</b>	<b>7,847</b>	<b>434,169</b>	<b>960,563</b>	<b>21,253</b>	<b>13,679</b>	<b>1,437,511</b>
Переміщення	-	(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)
<b>На 31.12.2019 року</b>	<b>7,828</b>	<b>455,539</b>	<b>1,035,442</b>	<b>23,544</b>	<b>13,051</b>	<b>1,535,404</b>
<b>Накопичений знос</b>						
<b>На 31.12.2017 року</b>	<b>-</b>	<b>32,255</b>	<b>357,744</b>	<b>11,408</b>	<b>3,344</b>	<b>404,751</b>
Нарахування зносу	-	12,863	112,346	2,970	3,134	131,313
Вибуття	-	(17)	(6,907)	(1)	(1,351)	(8,276)
<b>На 31.12.2018 року</b>	<b>-</b>	<b>45,101</b>	<b>463,183</b>	<b>14,377</b>	<b>5,127</b>	<b>527,788</b>
Нарахування зносу	-	18,188	112,354	3,415	3,549	137,506
Вибуття	-	(35)	(9,782)	(316)	(2,118)	(12,251)
<b>На 31.12.2019 року</b>	<b>-</b>	<b>63,254</b>	<b>565,755</b>	<b>17,476</b>	<b>6,558</b>	<b>653,043</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>						
<b>На 31.12.2017 року</b>	<b>7,847</b>	<b>191,184</b>	<b>457,805</b>	<b>8,767</b>	<b>6,086</b>	<b>671,689</b>
<b>На 31.12.2018 року</b>	<b>7,847</b>	<b>389,068</b>	<b>497,380</b>	<b>6,876</b>	<b>8,552</b>	<b>909,723</b>
<b>На 31.12.2019 року</b>	<b>7,828</b>	<b>392,285</b>	<b>469,687</b>	<b>6,068</b>	<b>6,493</b>	<b>882,361</b>

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років основні засоби загальною первісною вартістю 177,127 тисяч гривень та 134,335 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків (Примітка 20):

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Земля	5,806	5,806
Будівлі та відповідна інфраструктура	240,888	225,042
Машини та обладнання	128,526	120,247
<b>Всього</b>	<b><u>375,220</u></b>	<b><u>351,095</u></b>

Компанія має три договори оренди автомобілів на строк до п'яти років. Інформація щодо активів з права користування за 2019 рік представлена таким чином:

	<u>Легкові автомобілі</u>	<u>Всього</u>
<b>Первісна вартість</b>		
<b>На 31.12.2018 року</b>	-	-
Надходження	5,272	5,272
Вибуття	-	-
<b>На 31.12.2019 року</b>	<b><u>5,272</u></b>	<b><u>5,272</u></b>
<b>Накопичений знос</b>		
<b>На 31.12.2018 року</b>	-	-
Нарахований знос	1,590	1,590
<b>На 31.12.2019 року</b>	<b><u>1,590</u></b>	<b><u>1,590</u></b>
<b>Чиста вартість на 31.12.2019 року</b>	<b><u>3,682</u></b>	<b><u>3,682</u></b>

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

	<u>2019</u>
Довгострокова частина зобов'язань з оренди (Примітка 21)	2,357
Поточна частина зобов'язань з оренди (Примітка 24)	2,220
<b>Всього зобов'язань з оренди</b>	<b><u>4,577</u></b>
Майбутні грошові потоки за орендою представлені таким чином:	
від 1 до 3 місяців	571
від 3 до 12 місяців	1,714
більше 12 місяців	2,952
	<b><u>5,237</u></b>

Інформація щодо активів з права користування та зобов'язань з оренди на дату першого застосування МСФЗ 16 «Оренда» наведена у Примітці 4.

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2019 рік наведена у Примітці 20.

Витрати за договорами оренди за 2019 рік наведена таким чином:

	<u>2019</u>
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	850
Нарахований знос за рік	1,590
Витрати за короткостроковою орендою, включених до складу витрат на збут, за виключенням комунальних та інших витрат	1,696

#### 14. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

Інформація про незавершене будівництво за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
<b>На 31 грудня 2017 року</b>	<b>121,742</b>	<b>97,262</b>	<b>10,170</b>	<b>6,732</b>	<b>235,906</b>
Надходження	39,009	132,561	2,648	9,987	184,205
Рекласифікація	54,061	(53,441)	(620)	-	-
Переведення та монтаж	(210,747)	(159,183)	(1,571)	(6,732)	(378,233)
Вибуття	-	(308)	-	-	(308)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>4,065</b>	<b>16,891</b>	<b>10,627</b>	<b>9,987</b>	<b>41,570</b>
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)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>6,987</b>	<b>56,840</b>	<b>11,969</b>	<b>17,057</b>	<b>92,853</b>

Станом на 31 грудня 2019 року передоплати за необоротні активи у сумі 17,057 тисяч гривень (2018: 9,987 тисяч гривень) включені до складу Інших необоротних активів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан).

#### 15. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років запаси представлені таким чином (в розрізі статей звіту про фінансовий стан):

	Код	2019	2018
Готова продукція	1103	73,258	72,470
Товари для перепродажу	1104	46,628	47,584
Пакувальні матеріали	1101	24,070	23,995
Сировина та матеріали	1101	19,950	38,637
Запасні частини та приладдя	1101	11,772	8,112
Інші запаси	1101	5,720	5,002
<b>Всього</b>		<b>181,398</b>	<b>195,800</b>

Станом на 31 грудня 2019 року запаси балансовою вартістю 57,250 тисяч гривень (2018: 32,250 тисяч гривень) були передані у заставу за кредитами (Примітка 20).

## 16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	136,113	119,418
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 26)	123,930	96,754
Інша дебіторська заборгованість	345	352
<b>За вирахуванням:</b>		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(2,084)	(745)
<b>Всього</b>	<b>258,304</b>	<b>215,779</b>

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 39 днів та 33 дні, відповідно.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

	<b>Валова балансова</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
До 1 місяця	126,104	116,935
Від 1 до 3 місяців	114,936	80,609
Від 3 до 6 місяців	16,959	16,075
Від 6 до 12 місяців	941	2,160
Понад 12 місяців	1,448	745
<b>Всього</b>	<b>259,794</b>	<b>216,524</b>
Середня ставка резервування	0,80%	0,34%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгіву та іншу дебіторську заборгованість за роки, що закінчився 31 грудня 2019 та 2018 років, представлена таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>745</b>	<b>516</b>
Збитки від знецінення дебіторської заборгованості	1,415	7,052
Списано заборгованості за рахунок резерву	(76)	(6,740)
Повернені суми	-	(83)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>2,084</b>	<b>745</b>

## 17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи представлені таким чином:

	<b>Код</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Передоплати постачальникам	1130	6,071	12,520
Витрати майбутніх періодів	1170	448	456
Інші оборотні активи	1190	11	170
<b>Всього</b>		<b>6,530</b>	<b>13,146</b>

## 18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

	2019	2018
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	4,197	8,783
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	32,784	2,461
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>36,981</b>	<b>11,244</b>

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

	2019	2018
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	4,197	8,783
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	32,784	2,461
Банківські овердрафти	(20,701)	(26,412)
<b>Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів</b>	<b>16,280</b>	<b>(15,168)</b>

## 19. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 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 2019 та 2018 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 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 2019 та 2018 років представлені таким чином:

Акціонер	2019	2018
Рудь Петро Володимирович	64,89%	64,89%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	0,77%	0,77%
<b>Всього</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### 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 (2018: 10 786 тисяч 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 2019 та 2018 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2019	2018	2019	2018
Довгострокові кредитні лінії	Гривні	-	16,9%	-	103,000
<b>Всього довгострокових позик</b>			-		<b>103,000</b>

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

Вид позики	Валюта	Середньозважена відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2019	2018	2019	2018
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	16,44%-19,9%	16,4%-18,8%	185,186	161,960
Овердрафти	Гривні	18,5%-19,5%	20,4%	20,701	26,412
<b>Всього короткострокових позик</b>				<b>205,887</b>	<b>188,372</b>

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2019	2018
До сплати протягом 3-х місяців	75,179	26,412
До сплати від 3 до 12 місяців	130,708	161,960
До сплати від 1 року до 5 років	-	103,000
<b>Всього кредити до сплати</b>	<b>205,887</b>	<b>291,372</b>

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників фінансової звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків.

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 2019 та 2018 років Компанія використала свої основні засоби у сумі 375,220 тисяч гривень та 351,095 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 2019 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 21)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 24)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
<b>Залишок на 1 січня 2019 року</b>	<b>103,000</b>	<b>161,960</b>	<b>31,714</b>	-	<b>296,674</b>
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
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>-</b>	<b>185,186</b>	<b>2,357</b>	<b>40,769</b>	<b>187,543</b>

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

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

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не включає банківські овердрафти на суму 20,701 тис. грн. та 26,412 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 2019 та 2018 років інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Заборгованість за позикою від Акціонера (1)	38,549	31,714
Зобов'язання з оренди (2)	4,577	-
	<b>43,126</b>	<b>31,714</b>
За вирахуванням поточної частини інших довгострокових зобов'язань (Примітка 24)	(40,769)	-
<b>Всього інші довгострокові зобов'язання</b>	<b>2,357</b>	<b>31,714</b>

(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.

(2) Інформація щодо активів з права користування, зобов'язань з оренди та витрат за договорами оренди наведена у Примітці 13.

## 22. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	51,984	59,497
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	15,179	13,586
Торгова кредиторська заборгованість за послуги перед пов'язаними особами	1,034	4,100
<b>Всього</b>	<b>68,197</b>	<b>77,183</b>

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2019 та 2018 роках становив 17 днів та 16 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 2019 та 2018 років, був представлений таким чином:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Станом на 1 січня	467	860
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід	(393)	(393)

Станом на 31 грудня	74	467
---------------------	----	-----

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були представлені таким чином:

	2019	2018
Доходи майбутніх періодів - довгострокова частина	-	74
Доходи майбутніх періодів - короткострокова частина (Примітка 23)	74	393
<b>Всього</b>	<b>74</b>	<b>467</b>

## 24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	Код	2019	2018
Заборгованість за основні засоби	1690	38,399	18,658
Заборгованість за позикою (Примітка 21)	1690	38,549	-
Резерв під невикористані відпустки	1660	13,756	12,025
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	1625, 1630	5,188	4,565
Зобов'язання з оренди (Примітка 21)	1690	2,220	-
Аванси отримані	1635	315	1,355
Доходи майбутніх періодів (Примітка 23)	1665	74	393
Інша кредиторська заборгованість	1690	2,654	2,154
<b>Всього</b>		<b>101,155</b>	<b>39,150</b>

## 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 2019 та 2018 років, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 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

Крім того, станом на 31 грудня 2019 року Компанія має заборгованість за позикою, отриманою від мажоритарного акціонера, балансовою вартістю 38,549 тисяч гривень (2018: 31,714 тисяч гривень) (Примітка 21). У 2019 році Компанія визнала амортизацію дисконту за позикою через інший додатковий капітал у сумі 6,835 тисяч гривень.

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 та 12,701 тисяча гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року (Примітка 9). Зобов'язання з виплати роялті станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відсутні.

#### Операції з іншими пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2019 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	63,253	60,677	<b>123,930</b>	257,959
Інші довгострокові зобов'язання	21	314	2,043	<b>2,357</b>	2,357
Торгова кредиторська заборгованість	22	78	956	<b>1,034</b>	68,197
Інша кредиторська заборгованість	24	868	1,352	<b>2,220</b>	81,822
Дохід від реалізації	6	326,008	312,357	<b>638,365</b>	2,216,103
Придбані товари та матеріали	7	2	665	<b>667</b>	1,581,147
Адміністративні витрати	8	-	-	-	-
Витрати на збут	9	18,108	24,323	<b>42,431</b>	324,391

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

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

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

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 2019 року до складу ключового керуючого персоналу входило 9 осіб (2018: 10 осіб).

Загальна сума витрат на заробітну плату з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі адміністративних витрат та становила 16,581 тисяча гривень та 19,223 тисячі гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 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 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

	Примітка	2019	2018
<b>Фінансові активи</b>			
<i>За амортизованою вартістю:</i>			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	16	258,304	215,779
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	36,981	11,244
<b>Всього фінансових активів</b>		<b>295,285</b>	<b>227,023</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>			
Кредити банків	20	205,887	291,372
Інша довгострокова заборгованість	21	2,357	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	22	68,197	77,183
Інші поточні зобов'язання	24	81,822	20,812
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>		<b>358,263</b>	<b>421,081</b>

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 2019 та 2018 років представлений наступним чином:

	2019	2018
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	258 304	215,779
Грошові кошти та їх еквіваленти	36 981	11,244
	<b>295 285</b>	<b>227,023</b>

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 2019 та 2018 років частка п'яти найбільших клієнтів Компанії становила 54,8 % та 52,8 %, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов'язаною стороною - дочірньою компанією, залишок за яким окремо станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становив 24,5 % та 17,9 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (Примітка 16). Також, у році, що закінчився 31 грудня 2019 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони – дві компанії під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становив 23,7 % та 27,2 % від усієї суми торгової дебіторської заборгованості (Примітка 26).

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

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

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Гривня/долар США	23.6862	27.6882
Гривня/євро	26.4220	31.7141

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

Активи	2019		2018	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	8,303	24,481	1,103	1,358
Дебіторська заборгованість	10,538	-	5,330	-
<b>Всього активів</b>	<b>18,841</b>	<b>24,481</b>	<b>6,433</b>	<b>1,358</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Торгова кредиторська заборгованість	7,656	-	7,509	-

<b>Всього зобов'язань</b>	<b>7,656</b>	<b>24,481</b>	<b>7,509</b>	<b>-</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>11,185</b>	<b>24,481</b>	<b>(1,076)</b>	<b>1,358</b>

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 2018 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 2019 року	1,119	2,448
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2018 року	(108)	136

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. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Окрім того, керівництво Компанії здійснює аналіз строків реалізації своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує їхню структуру та обсяги у відповідності до потреб ліквідності у звітному періоді.

Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2019 та 2018 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
<b>31 грудня 2019 року</b>				
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
<b>Всього</b>	<b>191,628</b>	<b>190,385</b>	<b>2,952</b>	<b>384,965</b>

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
<b>31 грудня 2018 року</b>				
Торгова кредиторська заборгованість	77,183	-	-	77,183
Інші поточні зобов'язання	20,812	-	-	20,812
Кредити банків	26,412	108,500	156,460	291,372
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	31,714	31,714
<b>Всього</b>	<b>124,407</b>	<b>108,500</b>	<b>188,174</b>	<b>421,081</b>

**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 2019 та 2018 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:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Зобов'язання за позиками	244,436	323,086
Грошові кошти та їх еквіваленти	(36 981)	(11,244)
<b>Скоригована сума кредитних зобов'язань</b>	<b>207,455</b>	<b>311,842</b>
Всього власний капітал	<b>1,099,867</b>	<b>972,533</b>
<b>Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань</b>	<b>5.30</b>	<b>3.12</b>

## 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 2019 та 2018 років.

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює їх справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані кредити банків, були отримані на ринкових умовах в період, близький до звітної дати, керівництво Компанії оцінює справедливу вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2019 та 2018 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 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)		
<b>Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	258,304	-	258,304	258,304
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	36,981	-	36,981	36,981
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
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

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

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
<b>Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	215,779	-	215,779	215,779
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	11,244	-	11,244	11,244
<b>Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>					
Кредити банків	-	291,372	-	291,372	291,372
Інші довгострокові зобов'язання	-	31,714	-	31,714	31,714
Торгова кредиторська заборгованість	-	77,183	-	77,183	77,183
Інші поточні зобов'язання	-	20,812	-	20,812	20,812

### 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.

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу COVID-19, 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.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 року, з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесено зміни до ряду законів України. 25 березня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 24 квітня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України.

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що суттєво впливають на діяльність Компанії. Крім того, існує значний ризик того, що через розповсюдження хвороби, співробітники Компанії наражаються на ризик захворювання та неможливості виконувати свої обов'язки деякий час.

Компанія прийняла ряд заходів з метою захисту співробітників, переведення на віддалений режим роботи деяких з них, вирішені логістичні питання по доставці співробітників до місць роботи транспортом Компанії або орендиним транспортом, розроблені маршрути і за кожним водієм закріплені працівники, яких доставляють та на виробничі майданчики. Відремонтовано весь транспорт Компанії, що задіяний в ланцюжку безперервного постачання продуктів харчування до торгівельних мереж міста та області, також закуплені додаткові одиниці нової техніки.

Компанія виконала плани виробництва та продажу продукції за перший квартал 2020 року, але у другому кварталі відбувається скорочення виробництва. На думку керівництва, за наявності кредитування банками та враховуючи те, що Компанія входить до переліку підприємств критичної інфраструктури м. Києва з питань постачання заморожених продуктів харчування з великим терміном зберігання, діяльність на період пандемії COVID-19 буде продовжено. За розрахунками керівництва Компанії, за відсутності продаж у сегменті готельно-ресторанного бізнесу та значного зменшення продажу морозива, загального обсягу продажів буде достатньо для продовження ведення бізнесу та підтримання балансу доходів та витрат Компанії на позитивному рівні.

На даний момент керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Компанії та неспроможність Компанії та її контрагентів виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі.

Керівництво здійснює постійний моніторинг поточної ситуації в Компанії та в Україні в цілому. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.