

# Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

## 1. Загальна інформація про товариство

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2020 фінансовий рік для Приватного Акціонерного Товариства «Кременчуцький міськмолкозавод» (далі – «Товариство»).

Повне найменування Товариства українською мовою – Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолкозавод», скорочена назва – ПрАТ «Данон Кременз» (код ЄДРПОУ 00446782). Товариство за видом є акціонерним. Його материнським підприємством виступає ПрАТ «Галактон» (код ЄДРПОУ 00445771), адреса реєстрації 04073, Україна, м. Київ, проспект Степана Бандери, 28-А (літера Г).

Danone – провідна глобальна компанія, що представлена в Україні двома напрямками бізнесу: молочна продукція та продукти дитячого харчування.

Danone S.A. – материнська компанія Групи. Основною діяльністю є виробництво продуктів харчування. Окрім того, компанія відповідальна за здійснення контролю за прийняттям ключових рішень стосовно бізнесу Групи в цілому. Danone S.A. є власником всієї інтелектуальної власності, що відноситься до Групи, включаючи будь-які патенти, ноу-хау та торгові марки.

Фактичним кінцевим материнським підприємством групи виступає ДЕЙРІ ДЖІВІ (СІАЙЕС) ХОЛДІНГС (САЙПРУС) ЛІМІТЕД, адреса реєстрації вул. Тасоу, 3, Дадло Хаус, п/я 1520, Нікосія, Республіка Кіпр, 268111.

Місцезнаходження офісу виконавчого органу Товариства: Україна, 39600, Полтавська область, м. Кременчук, вул. лікаря О.Богаєвського, буд 14/69.

Товариство зареєстроване в Україні 31.11.1995 року Виконавчим комітетом Кременчуцької міської ради Полтавської області.

Основним видом діяльності товариства є перероблення молока, виробництво масла та сиру (КВЕД 10.51).

## 2. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність складається на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що товариство буде продовжувати свою діяльність у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності. Керівництво та засновники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства. Керівництво проаналізувало існуючі економічні та політичні чинники невизначеності та враховуючи їх можливий вплив, а також інформацію, викладену вище, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Накопичення даних для цілей ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Товариства здійснюється у обліково-плановій системі SAP (Themis) на підставі первинних облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій. Облік ведеться на рахунках міжнародного плану рахунків WWCA – WorldWide Chart of Accounts, розробленого для Групи Данон.

Якщо правила формування звітності за МСФЗ в певних аспектах відрізняються від правил, встановлених Групою Данон для формування групової звітності, то для відображення коригувань при формуванні індивідуальної звітності застосовуються коригувальні UA-рахунки.

Фінансові звіти є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності товариства, метою фінансових звітів є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки товариства.

Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня. Фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність є індивідуальною фінансовою звітністю Товариства.

Фінансова звітність Товариства була підготована у відповідності з принципом оцінки активів та зобов'язань за історичною собівартістю за виключенням фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Управлінський персонал не здійснює оцінки фінансових показників та не приймає рішень на основі інформації за сегментами. Отже, жодного розкриття інформації за сегментами у цій фінансовій звітності не міститься.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія ще не підготувала фінансову звітність на основі таксономії у форматі iXBRL, проте планує скласти та подати її протягом 2021 року з огляду на наступні обставини:

- станом на дату випуску цієї фінансової звітності єдиний електронний формат UA XBRL МСФЗ 2020 року не

допрацьовано та не оприлюднено;

- відповідно до повідомлення Комітету з управління Системою фінансової звітності портал «Реєстрація суб'єктів звітування» не функціонує, тому компанії не мають можливості завантажити електронний формат фінансової звітності;
- 11 березня 2021 року Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку оголосила, що до компаній не застосовуватимуться санкції за несвоєчасне подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року і про терміни подання буде повідомлено додатково.

### 3. Умови, в яких працює Товариство

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси. Вплив COVID-19 значною мірою залежатиме від тривалості та масштабів впливу пандемії на світову та українську економіку.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи в Україні. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні у 2020 році становив 5% (порівняно з 4,1% у 2019 році), однак внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на українську економіку у другій половині 2019 року та суттєво посилювались у 2020 році, призвели до девальвації гривні на 19% (станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року).

Період погашення суверенного боргу, що залучався Україною для підтримання стану ліквідності протягом кризових періодів, триває: у 2020-2022 роках виплати уряду та Національного банку України (НБУ) в іноземній валюті сукупно перевищать 24 млрд. дол. США. Очікується, що основна частина цієї суми буде рефінансована на зовнішніх ринках. Таким чином, реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умов співпраці з іншими міжнародними фінансовими організаціями залишаються критично важливими.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив свою облікову ставку на рівні 13,5%. Протягом 2020 року НБУ пом'якшив монетарну політику, у результаті чого облікова ставка НБУ була знижена до 6%. Події, спричинені розповсюдженням коронавірусу, призвели до виникнення розривів ліквідності в окремих банківських установах та до зростання попиту на міжбанківському ринку кредитування. Для підтримки фінансової стабільності НБУ здійснив довгострокове рефінансування банків, забезпечивши їх готівкою в іноземній валюті.

Значна кількість компаній, що ведуть свою діяльність в Україні, повинна припинити або обмежити свою діяльність на невизначений час на дату складання цієї фінансової звітності. Заходи, що вживаються для обмеження поширення коронавірусу (у тому числі карантинні обмеження), соціальне дистанціювання, призупинення діяльності соціальної інфраструктури впливають на діяльність суб'єктів економіки, у тому числі і на Товариство.

Уряд, що був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з епідемією коронавірусу можуть в подальшому вплинути на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Товариства.

### 4. Суттєві положення облікової політики товариства

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду.

Далі наведено відповідні обмінні курси:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній обмінний курс за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній обмінний курс за 2019 рік	Станом на 1 січня 2019 року
Гривня/долар США	28,27	26,96	23,69	25,85	27,69
Гривня/євро	34,74	30,79	26,42	28,95	31,71

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Товариства за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про фінансові результати (про сукупний дохід). Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості.

**Визнання доходів** – Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або яка має бути отримана.

Реалізація товарів – доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- ✓ підприємство передало покупцю усі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- ✓ підприємство більше не бере участі в управлінні в тій мірі, яка звичайно асоціюється з правом володіння, та не контролює продані товари;
- ✓ сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- ✓ існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до підприємства; та
- ✓ понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Виручка від продажів визнається на основі ціни, вказаної у договорі за вирахуванням розрахункових знижок та компенсацій, що належить до виплати покупцю. Товариство визнає зобов'язання за знижками та компенсаціями, що повинні бути надані покупцю на кінець кожного звітного періоду. Для розрахунку і створення резерву під знижки та компенсації використовується метод найбільш ймовірної величини як єдиного найбільш ймовірного значення очікуваного з діапазону його можливих значень, визначеного на основі накопиченого досвіду та договірних умов, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу від 5 до 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Надання послуг – У випадку коли наслідок операції, яка передбачає надання послуг, можна достовірно визначити, дохід від реалізації, пов'язаний з такою операцією, визначається з урахуванням етапу завершеності даної операції на кінець звітного періоду. Результат операції можна достовірно оцінити за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- сума доходів від реалізації може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть до підприємства;
- етап завершеності операції на кінець звітного періоду можна достовірно визначити; та
- витрати, понесені за операцію, та витрати на її завершення можна достовірно оцінити.

**Процентні доходи** – по всіх боргових інструментах процентні доходи обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

**Дивіденди** – оголошені та ухвалені протягом звітного періоду, вираховуються з власного капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

**Податок на прибуток** – Податок на прибуток був розрахований відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податки відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході. **Невизначені податкові позиції** – Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Товариства станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою ймовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка

виконується виходячи з тлумачення Товариством податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/збитків, чиста сума, відповідно.

**Податок на додану вартість (ПДВ).** Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто за кожною юридичною особою і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

**Основні засоби** – Основні засоби обліковуються за історичною (або доцільною) собівартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Собівартість об'єкта основних засобів включає:

- а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгівельних та цінових знижок;
- б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва підприємства;
- в) первісну попередню оцінку витрат на демонтаж і усунення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання, яке бере на себе підприємство або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від виробництва запасів 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 основні 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 складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується лінійним методом з метою рівномірного розподілу їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації.

Сума, яка підлягає амортизації – це собівартість об'єкта основних засобів або інша сума, яка замінює його собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу – це розрахункова сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання.

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки. Строки корисного використання груп основних засобів представлені до 01 листопада 2019 року:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Будівлі	8-33
Машини та інші	4-8

З 01 листопада 2019 року прийнято рішення щодо зміни строків корисного використання основних засобів. Метою даного проекту було закріплення більш справедливих строків корисного використання ОС на нові об'єкти, а також зміна підходу щодо присвоєння строків використання для об'єктів, що модернізовано. З урахуванням умов очікуваного використання активів та їх функціонального призначення, сучасних технологічних властивостей активів строки корисного використання були збільшені:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Будівлі	15-40
Машини та інші	4-15

**Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи Товариства мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення.

Комп'ютерне програмне забезпечення – Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію відповідного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються на прямолінійній основі протягом їх розрахункового строку корисного використання, що становить:

- для програмних продуктів, які не потребують доопрацювання: очікуваний термін використання, але в більшості випадків – 12 місяців;
- для ліцензій на програмні продукти та їх використання – не більше 5 років;
- для програмних продуктів, баз даних і нерекламних Web-сайтів, створених в результаті IT-проектів – 3-4 роки;
- для капіталізованих витрат на розгортання Themis – до 7 років.

Витрати, пов'язані з розробкою або обслуговуванням комп'ютерних програм, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

**Визнання інвестиційної нерухомості** – До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Інвестиційна нерухомість згодом оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується у звіті про прибутки та збитки прямолінійно за прогнозним строком корисного використання окремих активів. Прогнозний строк корисного використання будівель складається у діапазоні 18-20 років.

**Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди.** Товариство має низку договорів оренди, в яких виступає орендарем. Товариство орендує складські приміщення, обладнання та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв МСФЗ 16 «Оренда», Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від

визнання), що стосуються малоцінних активів та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців). Орендні платежі, пов'язані з такими винятками, визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Активи у формі права використання визнається на балансі станом на дату, коли орендований актив готовий до використання і оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів (знижок), отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати; витрати на відновлення об'єкту оренди до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Термін оренди являє собою невідомий період оренди та визначається Товариством з урахуванням таких періодів:

- термін дії договору оренди;
- періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховується при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку.

Для оптимізації витрат на оренду протягом строку договору Товариство у деяких випадках надає гарантію залишкової вартості обладнання, що орендується. Товариство спочатку розраховує та визнає очікувані суми до сплати за гарантіями залишкової вартості у складі орендного зобов'язання. Ці суми переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду. Станом на кінець звітних періодів, що розкриті в фінансовій звітності, суми гарантій залишкової вартості були несуттєвими.

Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. У подальшому він оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення з коригуваннями на переоцінку орендного зобов'язання.

Одночасно з активами з права користування Товариство визнає зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих за припустимою ставкою відсотка в оренді. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Товариство застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно вимог МСФЗ 16.

До витрат періоду потрапляють витрати на амортизацію активу з права користування (включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди.

**Знецінення нефінансових активів.** Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

**Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.** Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Премії або дисконти (якщо такі є) амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (POCI) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

**Фінансові інструменти – початкове визнання.** Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Товариства є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

**Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка.** Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми

боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Товариство аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

Товариство використовує практичний прийом, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

**Знецінення фінансових активів** – резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Товариство має наступні види фінансових активів, по яких оцінює очікувані кредитні збитки:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгівельна та іншу дебіторська заборгованість; та
- інші фінансові активи.

Товариство застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Для інших фінансових активів Товариство застосовує «триетапну» модель обліку знецінення, основу на змінах кредитної якості після початкового визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Товариство ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Товариство визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

**Фінансові активи – модифікація умов** – Товариство іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Товариство також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової



вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

**Фінансові активи – припинення визнання та списання.** Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (i) також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшло висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у нього немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Фінансові зобов'язання – класифікація та подальша оцінка.** Фінансові зобов'язання Товариства, класифіковані як фінансові зобов'язання, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток (ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі, інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні); та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Станом на дати, що представлені в цій фінансовій звітності, усі фінансові зобов'язання Товариства обліковуються за амортизованою вартістю.

**Фінансові зобов'язання – припинення визнання.** Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання тоді і тільки тоді, коли воно врегульоване, тобто у разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення передбаченого договором зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинено, і сумою сплаченої винагороди та винагороди, що підлягає сплаті, визнається у складі прибутку чи збитку.

**Взаємозалік фінансових інструментів** – Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

**Фінансові інструменти – рекласифікація.** Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювало свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювало рекласифікації.

**Запаси** – Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається методом стандартної ціни (для запасних частин, що відображені у складі запасів, - за середньозваженим методом). Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

**Резерви зобов'язань та нарахувань** – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (що базується на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість** – на Товаристві спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

**Грошові кошти та їхні еквіваленти** – Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках і депозити в банках із початковим терміном погашення не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

**Позикові кошти** – Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Витрати за позиками** – Усі витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони понесені, за виключенням витрат за позиками віднесених до вартості кваліфікованих активів.

**Інструменти власного капіталу** – Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який дає право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Товариством, відображаються за сумою отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на емісію.

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість** – Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. **Статутний капітал** – Статутний капітал визнається за історичною вартістю.

**Додатковий капітал** - Додатковий капітал являє собою результат розрахунків з акціонерами, окрім виплати дивідендів. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю внесків учасників обліковується у складі капіталу як додатковий капітал.

**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 не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

**Передоплати та аванси видані.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Передоплати, здійснені з метою придбання необоротних активів, показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних активів.

**Операційна оренда.** У випадках, коли Товариство виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших операційних доходів лінійним методом.

**Звіт про рух грошових потоків** підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки включаються до операційної діяльності. Виплачені відсотки включаються до фінансової діяльності.

Для цілей звіту про рух грошових, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів та оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Суми у звіті про рух грошових коштів вказані з урахуванням ПДВ.

## **5. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

**Суттєві припущення, використані управлінським персоналом.** Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва робити професійні судження, оцінки та припущення, щодо балансової вартості активів та зобов'язань, доходів та витрат, які неможливо отримати із інших джерел та які впливають на подану у фінансовій звітності інформацію. 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. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

**Строки корисного використання основних засобів та активів в формі права користування** – Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді робіт із аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування норм амортизації в майбутніх періодах.

Термін, протягом якого відбувається амортизація активів у формі права користування визначається базуючись на терміні корисного використання активу або строці оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Оскільки можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди, при визначенні терміну оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено). Оцінка наявності достатньої впевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Товариство може контролювати.

**Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості** – Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості зібрати дебіторську заборгованість у конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищують припустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для конкретно оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню колективну оцінку на предмет знецінення.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити всю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникла в результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не зробили впливу на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даних час.

**Визнання податкових резервів в звітності.** Товариство оцінює чи існує висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з невизначеним податковим трактуванням, яке Компанія використовувала або пропонувала використовувати при подачі декларації з податку на прибуток:

- у випадку, якщо висока ймовірність існує, Товариство визначає свою облікову податкову позицію відповідно до податкового трактування, використаної або планованої до використання при подачі декларації з податку на прибуток;
- у випадку, якщо висока ймовірність відсутня, Товариство повинна відобразити ефект невизначеності при визначенні своєї облікової податкової позиції. У випадку наявності судових спорів з податковими органами, Товариство також відображає ефект невизначеності з питань, що розглядаються в судовому порядку. Виключенням є випадки, коли у Товариства існує висока обґрунтована впевненість (в тому числі виключно позитивною судовою практикою з аналогічних судових справ інших платників податків) у виграші судового спору з податковим органом.

Оцінка ймовірності проводиться на підставі тлумачення податкового законодавства, чинного у звітному періоді, а також будь-яких відомих постанов суду чи інших рішень з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів та податків відображаються на основі найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань на кінець звітного періоду. Товариство оцінює кожну невизначену податкову позицію окремо.

**Визнання доходів** – Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Товариство очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень,

дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Для договорів Товариства з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу - зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Контроль переходить на момент, коли товари стають доступними для перевізника або коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризики та винагороди/вигоди від володіння товарами). Цей момент часу залежить великою мірою від умов постачання, як визначено у відповідному договорі. Договори Товариства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів. Якщо договори з клієнтами передбачають кілька зобов'язань для виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання по виконанню на основі співвідношення цін по кожній окремій операції продажу.

Товариство класифікує отримані поворотні фінансові допомоги від пов'язаних сторін як довгострокові зобов'язання внаслідок очікувань керівництва щодо термінів її погашення відповідно до нових контрактних умов, не зважаючи на те, що у договорах зазначено, що Позикодавці мають право вимагати дострокового повернення наданої безвідсоткової позики, письмово попередивши про це за 15 робочих днів, а Товариство має право достроково повернути отриману допомогу. Товариство планує повністю виплатити заборгованість з позик на дату закінчення строку дії контрактів, тобто до 31 грудня 2022 року включно. У звіті про фінансовий стан Товариство представляє безвідсоткові фінансові допомоги за справедливою вартістю, яка визначається як вартість, дисконтована з використанням ставок Рівня 2 ієрархії справедливої вартості станом на 31 грудня 2020 року.

#### 6. Коригування даних попередніх періодів

В 2020 році проведено виправлення помилок, яких припустилися під час складання фінансових звітів у минулих періодах, шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

У звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2019р. було проведено наступні коригування:

а) Згідно МСБО 37.11 забезпечення – зобов'язання, щодо яких існує невизначеність щодо строку або суми майбутніх витрат, необхідних для погашення. Нарахування є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані або надані, але не були сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником.

Оскільки нараховані зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах Товариства являють собою нарахування, а не забезпечення відповідно до визначення МСФО 37 та повинні бути відображені в складі кредиторської заборгованості, Товариство здійснило коригування сум, облікованих у попередньому періоді в складі поточних забезпечень.

б) Згідно МСБО 16 Товариством проведена перекласифікація капіталу дооцінки на суму 6 521 тис.грн. між статтями балансу «Капітал у дооцінках» та «Нерозподілений прибуток».

в) Проведено перерахунок відстрочених податкових активів по несвоєчасно відображеним в обліку господарським операціям та створенням забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати) та у сумі 490 тис.грн.;

г) На виконання вимог МСФЗ 36 «Знецінення активів» за результатами тесту на знецінення активів з урахуванням зменшення корисності основних засобів, що відбулися в період 2018 – 2019 років, відображено резерв по їх знеціненню станом на 01.01.2020р. в сумі 281 тис.грн. для приведення вартості основних засобів у відповідність.

У поданій нижче таблиці показано вплив коригувань на активи, власний капітал та зобов'язання Товариства:

Статті балансу	Код рядка	31 грудня 2019 року (до коригувань)	Коригування: виправлення помилки	31 грудня 2019 року (після коригувань)
Основні засоби	1010	505 495	(281)	505 214
Відстрочені податкові активи	1045	6 791	(1 833)	4 958
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	7 674	1 343	9 017
Капітал у дооцінках	1405	6 521	(6 521)	0
Нерозподілений прибуток	1420	532 656	5 749	538 405
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	156 253	14 790	171 043
Поточні забезпечення	1660	20 766	(14 790)	5 976

Виправлення помилок відображено у звіті про фінансові результати за 2020 рік шляхом коригування даних відповідних рядків за попередній період наступним чином:

Стаття	Код рядка	За аналогічний період	Коригування: виправлення	За аналогічний період попереднього року (після)
--------	--------------	--------------------------	-----------------------------	--

		попереднього року	помилки	коригувань)
Інші операційні витрати	2180	-52 920	-281	-53 201
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-16 978	-491	-17 469
Інші доходи та витрати нетто	-	151 796	0	151 796
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	81 898	-772	81 126

У звіті про власний капітал за 2020 рік Товариством скориговано залишок на початок року показника суми нерозподіленого прибутку на суму проведених виправлень на 5 749 тис.грн. з використанням рядка 4010 «Виправлення помилок» та відображено перекласифікацію капіталу дооцінки на суму 6 521 тис.грн. між статтями балансу «Капітал у дооцінках» та «Нерозподілений прибуток» з використанням рядка 4090 «Інші зміни».

#### 7. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретації

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Товариство:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- Продовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 - Поправки до МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 01 червня 2020 року або після цієї дати).

#### 8. Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Товариство не застосовувало ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Класифікація зобов'язань на короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Стандарт більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань на короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня

2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань на короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

- Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; (ii) прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (iii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Наступні нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства:

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

- МСФЗ 17 «Договори страхування» (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

- Надходження, отримані до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

## 9. Дохід (Виручка) від продажу

Товариство отримує виручку при передаванні товарів та послуг у певний момент часу за такими основними напрямками діяльності:

	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації готової продукції	1 548 988	1 538 744
Дохід від реалізації товарів	-	5 042
Дохід від реалізації послуг	-	33
<b>Разом</b>	<b>1 548 988</b>	<b>1 543 819</b>

Виручка від реалізації готової продукції за основними брендами у періодах, що закінчилися 31 грудня 2020 та

31 грудня 2019 років представлена таким чином:

Простоквашино  
Веселий пастушок  
Растишка  
Смешарики  
Даніссімо  
Інша продукція  
**Разом**

2020 рік	2019 рік
1 345 076	1 377 791
10 473	21 925
11 548	15 249
-	14 442
40 940	29 607
140 951	79 730
<b>1 548 988</b>	<b>1 538 744</b>

## 10. Витрати за характером:

### 10.1. Собівартість продажу

Витрати на амортизацію  
Витрати на виплати працівникам з нарахуванням  
Вартість запасів, визнаних як витрати  
Інші  
**Разом**

2020 рік	2019 рік
85 827	79 257
95 384	76 865
1 239 384	1 102 785
89 331	85 369
<b>1 509 926</b>	<b>1 344 276</b>

### 10.2. Витрати на збут

Витрати на виплати працівникам з нарахуванням  
Забезпечення на виплату відпусток  
Витрати на відрядження  
Комунальні послуги  
Лабораторні дослідження  
Витрати на амортизацію  
Витрати на упаковку ГП  
Витрати на транспорт  
Інші витрати, пов'язані зі збутом  
**Разом**

2020 рік	2019 рік
8 826	6 480
823	443
597	319
664	1 084
98	175
49	575
53	377
14	29
1 013	402
<b>12 137</b>	<b>9 884</b>

### 10.3. Адміністративні витрати

Витрати на амортизацію  
Витрати на виплати працівникам з нарахуванням  
Витрати на страхування  
Витрати на відрядження  
Вартість запасів, визнаних як витрати  
Витрати на ремонт та обслуговування  
Послуги охорони  
ІТ-консалтинг  
Витрати на транспорт  
Послуги зв'язку  
Витрати на навчання  
Юридичні, консультаційні та аудиторські послуги  
Послуги прибирання  
Послуги оренди  
Інші податки  
Інші  
**Разом**

2020 рік	2019 рік
3 956	4 090
14 081	12 596
746	422
894	708
4 520	3 389
2 643	1 345
4 025	3 803
5 441	5 088
1 267	537
539	369
790	2 117
2 281	5 475
413	477
230	431
1 440	534
2 677	1 514
<b>45 943</b>	<b>42 895</b>

## 11. Інші операційні доходи

Дохід від оренди  
Доходи від реалізації виробничих запасів  
Вибуття основних засобів  
Інші доходи  
**Разом**

2020 рік	2019 рік
4 829	4 751
427	1 768
677	537
400	204
<b>6 333</b>	<b>7 260</b>

## 12. Інші прибутки (збитки)

Відсотки на залишки по банківських рахунках  
Вибуття/знецінення основних засобів  
Доходи від визнання ефекту дисконтування довгострокових

2020 рік	2019 рік
45	202
(634)	(327)
36 232	

фінансових інструментів

Разом

35 643

(125)

### 13. Інші операційні витрати

Нестачі й втрати від псування цінностей

7 196

6 355

Визнані штрафи

86

491

Нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ

3 852

3 882

Роялті

40 352

41 333

Витрати від операційної курсової різниці, що виникає за активами та зобов'язаннями, пов'язаними з операційною діяльністю підприємства

800

613

Інше

3 734

527

Разом

56 020

53 201

### 14. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення	Період	Сальдо на початок періоду	Визнано забезпечень	Використано	Сальдо на кінець періоду
Забезпечення на виплату відпусток	2020	1 948	9 492	-8 560	2 880
	2019	1 416	7 195	-6 663	1 948
Забезпечення на інші виплати персоналу	2020	3 820	4 585	-5 439	2 966
	2019	1 335	4 134	-1 649	3 820
Забезпечення за умовними нарахуваннями	2020	208	802	-208	802
	2019	17 927	208	-17 927	208
<b>Всього поточні забезпечення</b>	<b>2020</b>	<b>5 976</b>	<b>14 879</b>	<b>-16 291</b>	<b>6 648</b>
	<b>2019</b>	<b>20 678</b>	<b>11 537</b>	<b>-26 239</b>	<b>5 976</b>

Забезпечення на виплату відпусток призначене для покриття витрат на оплату відпусток працівникам підприємства, які у встановленому чинним законодавством України порядку набули права на отримання таких виплат.

Зобов'язання підприємства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як очікується, протягом 12 місяців з дати звітності.

### 15. Податок на прибуток

#### 15.1. Податок на прибуток, відображений в звіті про прибутки та збитки

Поточний податок на прибуток

0

19 233

Поточні податкові витрати (дохід)

(1 346)

(695)

Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів

(1 346)

18 538

Відстрочений податок на прибуток

Сума відстрочених податкових витрат (доходу), що відноситься до виникнення та сторнування тимчасових різниць

(7 808)

(1 330)

Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку попередніх періодів

1 346

(230)

(6 462)

(1 560)

**Всього витрати (дохід) з податку на прибуток від триваючої діяльності**

(7 808)

16 978

#### 15.2. Взаємозв'язок між податковими витратами (доходом) та обліковим прибутком

Прибуток (збиток) від триваючої діяльності до оподаткування: за ставкою 18%

(43 099)

98 876

**Всього прибуток (збиток) від триваючої діяльності до оподаткування**

(43 099)

98 876

Витрати, що не враховуються для цілей оподаткування за ставкою 18%

43 099

7 378

**Всього витрат, що не враховуються для цілей оподаткування**

43 099

7 378

Розрахований податок на прибуток:

за ставкою 18%

0

19 126

**Всього розрахований податок на прибуток**

0

19 126

Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку

-

-



попередніх періодів

Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів

Коригування, визнані щодо поточного податку

**Всього витрати з податку на прибуток від триваючої діяльності**

Згідно XX розділу Податкового Кодексу України з 01.01.2014р. встановлено ставку оподаткування 18%.

Сума податку на оподатковуваний прибуток Товариства, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

Звірка між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче.

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>-43 099</b>	<b>98 876</b>
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	-7 758	17 798
<b>Податковий ефект:</b>		
Витрати, що не включаються до тих, що підлягають вирахуванню	-50	-820
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>-7 808</b>	<b>16 978</b>

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року відповідно.

### 15.3. Відстрочений податок

2020 рік	Залишок на початок	Коригування попередніх періодів	Відображено в складі прибутку або збитку	Відображено в складі іншого сукупного прибутку	Відображено безпосередньо в капіталі	Рекласифіковано з власного капіталу до прибутку або збитку	Залишок на кінець
Основні засоби	1 027	694	(130)	-	-	-	1 593
Резерви під знецінення запасів	2 619	(1 186)	402	-	-	-	1 835
Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням	3 145	-	(227)	-	-	-	2 918
Нарахований збиток	-	-	6 416				6 416
<b>Разом</b>	<b>6 791</b>	<b>(490)</b>	<b>6 461</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 762</b>

  

2019 рік	Залишок на початок	Коригування попередніх періодів	Відображено в складі прибутку або збитку	Відображено в складі іншого сукупного прибутку	Відображено безпосередньо в капіталі	Рекласифіковано з власного капіталу до прибутку або збитку	Залишок на кінець
Основні засоби	184	644	199	-	-	-	1 027
Резерви під знецінення запасів	-	2 505	114	-	-	-	2 619
Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням	198	1 700	1 247	-	-	-	3 145
<b>Разом</b>	<b>382</b>	<b>4 849</b>	<b>1 560</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 791</b>

## 16. Основні засоби

Товариство застосовує для оцінки на дату балансу модель собівартості.

### 16.1. Балансова вартість

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Будівлі та споруди	199 464	210 757
Машини та інші	253 217	294 738
Незавершені капітальні інвестиції	34 893	25 078
<b>Разом</b>	<b>487 574</b>	<b>530 573</b>

### 16.2. Собівартість

	Будівлі та споруди	Машини та інші*	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
<b>Залишок на 01.01.2019р.</b>	<b>270 498</b>	<b>432 907</b>	<b>44 243</b>	<b>747 648</b>
Надходження за рік	-	-	78 925	78 925
Передачі за рік	14 331	83 759	(98 090)	-
Вибуття за рік	-	(1536)	-	(1 536)
Інші зміни	(1 379)	-	-	(1 379)
<b>Залишок на 31.12.2019р.</b>	<b>283 450</b>	<b>515 130</b>	<b>25 078</b>	<b>823 658</b>
Надходження за рік	-	-	38 535	38 535
Передачі за рік	3 924	24 796	(28 720)	-
Вибуття за рік	(286)	(817)	-	(1 103)
Інші зміни	(220)	-	-	(220)
<b>Залишок на 31.12.2020р.</b>	<b>286 868</b>	<b>539 109</b>	<b>34 893</b>	<b>860 870</b>

\*) Категорія «інші» включає транспортні засоби, інструменти та прилади, комп'ютерну техніку. Частка основних засобів, включених до категорії «інші» складає 5,7% від загальних сум.

Собівартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують, станом на 31.12.2019р. – 18 470 тис.грн., станом на 31.12.2020р. – 55 041 тис.грн.

### 16.3. Амортизація

	Будівлі та споруди	Машини та інші	Разом
<b>Залишок на 01.01.2019р.</b>	<b>60 989</b>	<b>161 772</b>	<b>222 761</b>
Амортизаційні відрахування	11 704	59 992	71 696
Вибуття	-	(1 372)	(1 372)
Знецінення (відновлення)	-	-	-
Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
<b>Залишок на 31.12.2019р.</b>	<b>72 693</b>	<b>220 392</b>	<b>293 085</b>
Амортизаційні відрахування	14 803	65 689	80 492
Вибуття	(92)	(544)	(636)
Знецінення (відновлення)	-	355	355
Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
<b>Залишок на 31.12.2020р.</b>	<b>87 404</b>	<b>285 892</b>	<b>373 296</b>

## 17. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість спочатку та згодом оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується у звіті про прибутки та збитки прямолінійно за прогнозним строком корисного використання окремих активів. Інвестиційна нерухомість складається з будівель. Прогнозний строк корисного використання знаходиться у діапазоні 18-20 років.

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Балансова вартість інвестиційної нерухомості	8 304	8 669
<b>17.1. Собівартість</b>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
<b>Залишок на початок періоду</b>	<b>11 786</b>	<b>10 411</b>
Переведення з категорії основних засобів	-	1 379
Модернізація	220	-
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>12 006</b>	<b>11 786</b>
<b>17.2. Амортизація</b>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
<b>Залишок на початок періоду</b>	<b>3 117</b>	<b>-</b>
Амортизаційні відрахування	585	3 117
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>3 702</b>	<b>3 117</b>

**18. Інші необоротні активи**

Активи з права користування  
Виплачені аванси за основні засоби

**Всього**

31.12.2020р.	31.12.2019р.
1 671	6 689
1 153	14 615
<b>2 824</b>	<b>21 304</b>

**18.1. Собівартість****Залишок на 01.01.2019р.**

Зміна визнання

Придбання

Вибуття

Інші зміни

Будівлі	Машини
-	-
-	11 707
-	-
-	-
-	-

**Залишок на 31.12.2019р.**

Зміна визнання

Придбання

Вибуття

Інші зміни

-	<b>11 707</b>
-	-
-	-
-	-
-	-
-	<b>11 707</b>

**Залишок на 31.12.2020р.****18.2. Амортизація****Залишок на 01.01.2019р.**

Амортизаційні відрахування

Вибуття

Знецінення (відновлення)

Інші зміни

Будівлі	Машини
-	-
-	5 018
-	-
-	-
-	-

**Залишок на 31.12.2019р.**

Амортизаційні відрахування

Вибуття

Знецінення (відновлення)

Інші зміни

-	<b>5 018</b>
-	5 018
-	-
-	-
-	<b>10 036</b>

**Залишок на 31.12.2020р.****19. Запаси****За собівартістю**

Виробничі запаси

Незавершене виробництво

Готова продукція

Товари

31.12.2020р.	31.12.2019р.
36 292	46 171
-	65
9 552	3 910
-	-
<b>45 844</b>	<b>50 146</b>

**Разом**

Вартість запасів, визнаних як витрати триваючої діяльності, в 2020 році – 1 043 942 тис.грн., в 2019 році – 1 147 798 тис.грн.

**20. Торгівельна дебіторська заборгованість**

суми до отримання від торгових клієнтів

суми до отримання від зв'язаних сторін

**Всього за амортизованою собівартістю\***

Залишок резерву під знецінення торгівельної дебіторської заборгованості

31.12.2020р.	31.12.2019р.
20 020	14 618
133 419	24 810
<b>153 439</b>	<b>39 428</b>
-	-
<b>153 439</b>	<b>39 428</b>

**Балансова вартість заборгованості**

)\* – Після первісного визнання Товариство оцінює торгівельну дебіторську заборгованість за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за виключенням короткострокової торгівельної дебіторської заборгованості з терміном погашення до 30 днів без оголошеної ставки відсотка, яка оцінюється за сумою первісного рахунку-фактури.

В торгівельній дебіторській заборгованості на звітну дату відсутня прострочена заборгованість, за якою резерв не створено.

**21. Інша поточна дебіторська заборгованість**

Аванси сплачені

ДЗ за реалізованими основними засобами та

іншою реалізацією

Інші

**Разом**

31.12.2020р.	31.12.2019р.
16 035	16 185
225	283
338	47
<b>16 598</b>	<b>16 515</b>

**22. Поточні податкові активи та зобов'язання****22.1. Активи**

Податок на прибуток

31.12.2020р.	31.12.2019р.
8 933	7 590

Інші податки	11	84
<b>Разом</b>	<b>8 944</b>	<b>7 674</b>
<b>22.2. Зобов'язання</b>	<b>31.12.2020р.</b>	<b>31.12.2019р.</b>
Податок на прибуток	-	-
Податок на додану вартість	2 044	2 608
Інші податки	58	86
<b>Разом</b>	<b>2 102</b>	<b>2 694</b>

### 23. Грошові кошти та їхні еквіваленти

	<b>31.12.2020р.</b>	<b>31.12.2019р.</b>
Грошові кошти в касі і на рахунках в банках	253	885
Кошти на електронному рахунку ПДВ	87	230
<b>Разом</b>	<b>339</b>	<b>1 115</b>

На залишки коштів на поточних рахунках в банках встановлена ставка 0,01% відсотків.

### 24. Акціонерний капітал

Зареєстрований Статутний капітал товариства на початок 2015 року складав 13 041 250,00 грн., який було розподілено на 52 165 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Внаслідок проведеного в червні 2015 року дроблення акції (25:1), зареєстрований Статутний капітал товариства на кінець 2015 року, який складає 13 041 250,00 грн., розподілено на 1 304 125 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. кожна.

Кількість випущених і повністю сплачених акцій товариства на кінець 2020 року складає 1 304 125 000 штук; випущені, але не повністю сплачені акції відсутні.

Кожна акція надає акціонеру - її власнику однакову сукупність прав, включаючи права:

- У порядку, встановленому чинним законодавством України та Статутом, брати участь в управлінні Товариством. Одна голосуюча акція надає акціонеру (його представнику) один голос для вирішення питань порядку денного Загальних зборів крім випадків кумулятивного голосування.
- Отримувати дивіденди у порядку встановленому чинним законодавством України та Статутом.
- Одержати, у разі ліквідації Товариства, частку вартості майна (у грошовій або іншій формі) Товариства, пропорційну частці акціонера у статутному капіталі Товариства, або отримати акції або частки в статутному капіталі товариств- правонаступників, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або реорганізації Товариства.

#### 24.1. Кількість акцій, що перебувають в обігу, шт.

	<b>31.12.2020р.</b>	<b>31.12.2019р.</b>
Випущені і повністю сплачені акції	1 304 125 000	1 304 125 000
Викуплені акції	-	-
<b>Разом</b>	<b>1 304 125 000</b>	<b>1 304 125 000</b>

#### 24.2. Акціонерний капітал

	Кількість акцій, що перебувають в обігу, шт.	Статутний капітал	Емісійний дохід, перераховано*	Разом, перераховано*
<b>Залишок на 31.12.2019р.</b>	<b>1 304 125 000</b>	<b>13 041</b>	<b>158</b>	<b>13 199</b>
<b>Залишок на 31.12.2020р.</b>	<b>1 304 125 000</b>	<b>13 041</b>	<b>158</b>	<b>13 199</b>

### 25. Резерви

<b>Резерви</b>	<b>31.12.2020р.</b>	<b>31.12.2019р.</b>
Резервний капітал	2 573	2 573
<b>Разом</b>	<b>2 573</b>	<b>2 573</b>

Резервний капітал створюється для покриття збитків товариства. Законами можуть бути додатково передбачені також інші напрями використання резервного капіталу.

### 26. Операції зі зв'язаними сторонами

Зв'язаними сторонами для підприємства виступають ПрАТ «Галактон», ТОВ «Данон», ТОВ «Данон Дніпро», DANONE S.A., АТ «Данон Росія».

На протязі 2019-2020 років Товариство згідно з діючими контрактами та додатками до них взяло на себе обов'язок виробляти широку лінійку молочної та кисломолочної продукції на замовлення ТОВ «Данон Дніпро» та постачати її партіями по мірі готовності. ТОВ «Данон Дніпро» виконує основну функцію з реалізації молочної продукції на користь локальних дистриб'юторів та торгових мереж та забезпечує попит на продукцію на локальному та зовнішньому ринках. В межах своєї діяльності ТОВ «Данон Дніпро» самостійно здійснює рекламу продукції, займається пошуком нових покупців і просуванням продукції. При встановленні цін сторони враховують динаміку та кон'юнктуру ринку, орієнтуючись на загальні ринкові чинники та тенденції, попит та пропозицію, якість товару, цінові очікування та алокацію витрат. Механізм ціноутворення в Товаристві формується з урахуванням фактичних витрат на виробництво продукції та встановлення надбавки на рівні

3-11%, що залежить від номенклатури продукції. Сума доходів від реалізації готової продукції на замовлення ТОВ «Данон Дніпро» відображена в статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг)» Звіту про сукупний дохід.

Протягом 2020 та 2019рр. підприємством реалізовано зв'язаним сторонам товарно-матеріальних цінностей та послуг (з урахуванням ПДВ):

	2020 рік	2019 рік
ТОВ «Данон Дніпро»	1 797 769	1 813 700
<b>Разом</b>	<b>1 797 769</b>	<b>1 813 700</b>

За отримані товарно-матеріальні цінності та послуги зв'язані сторони розрахувались в сумі 1 689 161 тис.грн. – 2020 рік, в сумі 1 928 689 тис.грн. – 2019 рік, в результаті взаємин утворились суми дебіторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
ТОВ «Данон»	-	-
ТОВ «Данон Дніпро»	133 419	24 810
<b>Разом</b>	<b>133 419</b>	<b>24 810</b>

Протягом 2020 та 2019 рр. підприємством придбано у зв'язаних сторін товарно-матеріальних цінностей та послуг (з урахуванням ПДВ):

	2020 рік	2019 рік
ПрАТ «Галактон» (з урахуванням фінансової поворотної допомоги)	-	2 053
ТОВ «Данон Дніпро» (з урахуванням фінансової допомоги)	1 291 424	53 675
DANONE.S.A	5641	5 010
АТ «Данон Росія»	1 744	5 403
<b>Разом</b>	<b>66 141</b>	<b>66 141</b>

За придбані товарно-матеріальні цінності та послуги підприємство розрахувалось в сумі 1 177 136 тис.грн. – 2020 рік, в 384 468 тис.грн. – 2019 рік, в результаті взаємин утворились суми кредиторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
ТОВ «Данон»	785	785
ПрАТ «Галактон» (з урахуванням фінансової поворотної допомоги)	21 062	21 972
ТОВ «Данон Дніпро» (з урахуванням фінансової поворотної допомоги)	144 889	9 738
DANONE.S.A	5 641	5 010
АТ «Данон Росія»	1 744	3 739
<b>Разом</b>	<b>174 121</b>	<b>41 244</b>

Будь-яких гарантій не надавалося та не отримувалось.

Резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою сальдо заборгованості із зв'язаними сторонами, не нараховувався.

Утворені заборгованості (дебіторська та кредиторська) зв'язаних сторін на протязі звітних періодів не набули статусу безнадійної або сумнівної.

## 27. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
суми до сплати постачальникам за орендними операціями	-	1 565
довгострокова поворотна фінансова допомога отримана	108 393	-
<b>Всього за амортизованою собівартістю</b>	<b>108 393</b>	<b>1 565</b>

Довгострокова поворотна фінансова допомога отримана включає отримані безвідсоткові фінансові допомоги від пов'язаних компаній ТОВ «Данон Дніпро» та ПрАТ «Галактон» номінальною вартістю 134 887 тис.грн. та 1 043 тис.грн. відповідно, що мають очікуваний термін погашення 31 грудня 2022 року. У 2020 році прибуток від початкового визнання фінансової допомоги отриманої за ставками нижче ринкових у сумі 27 537 тис.грн. був визнаний у складі прибутку чи збитку за рік.

Отримана поворотна фінансова допомога від ТОВ «Данон Дніпро» відповідно до нових контрактних умов у 2020 році була класифікована в довгострокові зобов'язання та визнана за амортизованою вартістю в сумі 107 531 тис.грн. станом на 31.12.2020р., що визначається як вартість, дисконтована за ринковою ставкою 12%.

Поворотна фінансова допомога, отримана від ПрАТ «Галактон», у 2020 році була рекласифікована в довгострокову в результаті змін очікувань керівництва щодо термінів її погашення, станом на 31 грудня 2020 року її амортизована вартість вартості складала 862 тис.грн., що визначається як вартість, дисконтована за ринковою ставкою 10%. Поворотна фінансова допомога, отримана від ПрАТ «Галактон», була класифікована як короткострокова станом на 31 грудня 2019 року та була відображена в складі статті «Інші поточні зобов'язання»

Звіту про фінансовий стан в розмірі 1 953 тис.грн. станом на 31 грудня 2019 року.

## 28. Торгівельна кредиторська заборгованість

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
суми до сплати постачальникам	120 985	131 753
суми до сплати зв'язаним сторонам	38 191	39 290
<b>Всього за амортизованою собівартістю*</b>	<b>159 176</b>	<b>171 043</b>
<b>Балансова вартість заборгованості</b>	<b>159 176</b>	<b>171 043</b>

)\* – Після первісного визнання Товариство оцінює торговельну кредиторську заборгованість за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за виключенням короткострокової торговельної дебіторської заборгованості з терміном погашення до 90 днів без оголошеної ставки відсотка, яка оцінюється за сумою первісного рахунку-фактури.

## 29. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
суми до сплати постачальникам за орендними операціями	1 565	5 715

## 30. Інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Аванси отримані	103	1
Розрахунки за виплатами персоналу	341	47
<b>Разом</b>	<b>444</b>	<b>48</b>

## 31. Умовні та контрактні зобов'язання

### Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.

Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Товариство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства.

Керівництво Товариства не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Товариства, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва Товариства, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Товариство нарахувало та сплатило всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами керівництво Товариства оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2020 року як незначну для цілей цієї фінансової звітності.

Згідно з чинним законодавством податкові декларації підлягають перевірці протягом трьох років після їх подання. Ризик додаткових податкових нарахувань у результаті регулярних податкових перевірок із часом значно знижується.

### Умовні контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство мало умовні зобов'язання за операціями по придбанню молока та молочної сировини на загальну суму 79 056 тис.грн., за операціями по придбанню активів і обладнання на суму 7 250 тис.грн., на 31 грудня 2019 року, відповідно, – 85 883 тис.грн. та 20 765 тис.грн.

## 32. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Інші податкові зобов'язання	8 363	8 268
Поворотна фінансова допомога	-	1 953
Інше	1	7
	<b>8 364</b>	<b>10 228</b>

Товариство до інших податкових зобов'язань відносить право на податковий кредит за вхідним ПДВ, що виникає на момент реєстрації податкової накладної в Єдиному державному реєстрі податкових накладних, яка видається у момент надходження оплати постачальнику чи в момент переходу права власності на товари або надання послуг, залежно від того, що відбулося раніше та представлено вхідним ПДВ за виданими авансами (станом на 31.12.2020р. – 2 672 тис.грн., на 31.12.2019р. – 5 540 тис.грн.) та вхідним ПДВ за отриманими товарно-матеріальними цінностями (станом на 31.12.2020р. – 5 691 тис.грн., на 31.12.2019р. – 2 728 тис.грн.), в тому числі за несвоєчасно отриманими первинними документами на дату складання фінансової звітності.

Отримана поворотна фінансова допомога від ПрАТ «Галактон» станом на 31.12.2019р. – 1 953 тис.грн., станом

на 31.12.2020р. переведена в довгострокову поворотну фінансову допомогу (Примітка 27).

### **33. Орендні операції**

Станом на 31.12.2020р. Товариством як орендарем визнані договори оренди по обладнанню. Товариством відображено в Звіті про фінансовий стан актив з права користування в сумі 1 671 тис.грн., та орендне зобов'язання на суму 1 565 тис.грн. Актив з права користування та орендне зобов'язання розраховано виходячи з терміну оренди, що зазначено в договорах оренди із застосуванням відповідної ставки дисконтування. Коригування прибутків та збитків попередніх періодів не проводилось.

#### **33.1. Угоди, в яких Товариство виступає в якості орендаря**

Предметом угод про операційну оренду, в яких підприємство виступає в якості орендаря, переважно є обладнання та транспортні засоби. Орендні платежі, визнані як витрати, за 2020 рік складають – 887 тис.грн. з ПДВ, в т.ч. за транспортні засоби – 558 тис.грн., за обладнання – 329 тис.грн.

Загальний обсяг орендних платежів, разом зі сплатою заборгованості за оренду активів, по яким визнаний актив в формі права користування, за 2020 рік склав 6 602 тис.грн. з ПДВ.

#### **33.2. Угоди, в яких підприємство виступає в якості орендодавця**

Предметом угод про операційну оренду, в яких підприємство виступає в якості орендодавця, є нерухоме майно (2 138,5 кв.м) та обладнання. Орендні платежі, визнані як прибуток за 2020 рік складають 5 794 тис.грн. із ПДВ.

### **34. Прибуток на акцію**

**34.1.** В якості чисельників при обчисленні базисного та розбавленого прибутку на акцію, використані суми прибутку або збитку, які відносяться до власників підприємства. Інструменти, що впливають на прибуток на акцію, відсутні.

**34.2.** Середньозважена кількість звичайних акцій, використана як знаменник при обчисленні базисного та розбавленого прибутку на акцію, відповідає загальній кількості акцій в обігу після дроблення – 1 304 125 000 штук.

Інструменти, що впливають на прибуток на акцію, відсутні.

### **35. Зменшення корисності**

На кінець кожного звітного періоду підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою виявлення ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення.

У разі наявності таких ознак Товариство здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство здійснює оцінку суми відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування активу являє собою більшу з величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості при використанні активу. Для проведення оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризики, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Станом на дату складання цієї звітності наявності таких ознак не було.

### **36. Виплати працівникам**

Винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні такі довгострокові, в залежності від виду виплат відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

- а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у розподілі прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- в) інші поточні виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану



академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г) виплати при звільненні.

На працівників підприємства поширюється схема державного пенсійного (соціального) забезпечення. Підприємство зобов'язане здійснювати відрахування в державний пенсійний фонд у вигляді певного відсотка від заробітної плати (2020, 2019 – 22%, 8,41%).

Єдиним зобов'язанням підприємства по відношенню до цієї схеми пенсійного забезпечення є сплата вищезазначених відрахувань. Загальна сума витрат, відображених в складі прибутку (збитку), складає в 2020 році – 19 583 тис.грн., в 2019 році – 15 424 тис.грн.

Підприємство включило відшкодування витрат Пенсійного фонду на виплату пільгових пенсій до складу прибутку (збитку). Забезпечення під майбутні виплати по пільгових пенсій не створюється.

Компенсації провідному управлінському персоналові:

а) короткострокові виплати працівникам

2020 – 4 819,4 тис.грн. 2019 – 4 747,8 тис.грн.;

б) виплати по закінченні трудової діяльності

2020 – 0,0 тис.грн. 2019 – 40,1 тис.грн.;

в) інші довгострокові виплати працівникам (субсидії, позики та інші);

2020 – 0,0 тис.грн. 2019 – 1 058,2 тис.грн.

### 37. Фінансові витрати

	2020 рік	2019 рік
Відсотки за кредитами банків	490	330
Амортизація дисконту	8 695	-
Процентні витрати за орендним зобов'язанням	852	1 773
<b>Всього витрати на відсотки</b>	<b>10 037</b>	<b>2 103</b>
Капіталізовано в складі кваліфікованих активів	-	-
<b>Відображено в звіті про прибутки та збитки</b>	<b>10 037</b>	<b>2 103</b>

Середньозважена ставка в 2020 році за кредитами банків складала 9,3%, в 2019 році – 17,16%.

### 38. Управління капіталом

Підприємство управляє капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в осяжному майбутньому та одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних засобів. В порівнянні з 2019 роком загальна стратегія підприємства істотно не змінилася, але частково була направлена на скорочення залученого капіталу, шляхом погашення короткострокових кредитів банку на кінець 2020 року.

Структура капіталу підприємства включає чисті позикові засоби (позикові засоби за вирахуванням грошових коштів і їх еквівалентів) і власний капітал підприємства (акціонерний капітал, резерви, нерозподілений прибуток).

Підприємство управляє структурою капіталу і змінює її відповідно до змін економічних умов та/або вимог договорів. З метою збереження або зміни структури капіталу підприємство може регулювати виплати дивідендів, здійснювати повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції.

Обов'язкові вимоги до мінімального розміру капіталу підприємства відсутні.

Обов'язкові вимоги до власного капіталу – має бути не менше зареєстрованого акціонерного капіталу.

### 39. Управління ризиками

#### 39.1. Фінансовий ризик

Основні фінансові зобов'язання підприємства включають кредити, торгівельну кредиторську заборгованість та поворотну фінансову допомогу отриману, головною метою утримання яких виступає фінансування операційної діяльності підприємства. Зазначені фінансові зобов'язання обумовлюють доступність підприємства ринковому ризику (відсотковий ризик) та ризику ліквідності, на який також впливають поточні податкові зобов'язання. Підприємство також утримує фінансові активи, які виникають в ході операційної діяльності та включають торгівельну дебіторську заборгованість та грошові кошти. Зазначені фінансові активи обумовлюють доступність підприємства кредитному ризику. Станом на 31 грудня 2019 та 2020 років балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, оцінюваних за амортизованою собівартістю, наближена до їх справедливої вартості.

Фінансові інструменти Товариства станом на звітні дати були представлені таким чином:

Фінансові активи	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю		
Торгівельна дебіторська заборгованість	153 439	39 428
Грошові кошти та їх еквіваленти	339	1 115
ДЗ за реалізованими основними засобами та	225	283

іншою реалізацією

Довгострокові фінансові інвестиції

-	-
<b>154 003</b>	<b>40 826</b>

Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням

результату переоцінки у прибутку або збитку

Довгострокові фінансові інвестиції в інструменти

капіталу

58 269	58 269
--------	--------

<b>58 269</b>	<b>58 269</b>
---------------	---------------

<b>212 272</b>	<b>98 812</b>
----------------	---------------

**Всього фінансові активи**

**Довгострокові фінансові інвестиції в інструменти капіталу** являють собою невіднесені до біржових списків акції підприємства ПрАТ «Галактон». Товариству належить частка в 5,38%. Справедлива вартість визначається на основі закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня) – згідно оцінки, виконаної незалежним зовнішнім оцінювачем. Остання оцінка проводилась на 20.12.2018р., дата звіту 28.01.2019р.

**Залишок на 01.01.2019р.**

**28 587**

Переоцінка, відображена в прибутку (збитку)

-

Придбання

29 682

Продаж

-

Інші зміни

-

**Залишок на 31.12.2019р.**

**58 269**

Переоцінка, відображена в прибутку (збитку)

-

Придбання

-

Продаж

-

Інші зміни

-

**Залишок на 31.12.2020р.**

**58 269**

**Фінансові зобов'язання**

**31.12.2020р.**

**31.12.2019р.**

Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю

Короткострокові кредити банків

-

5 500

Торгівельна кредиторська заборгованість

159 176

171 043

Поворотна фінансова допомога отримана

108 393

1 953

Забезпечення на виплату відпусток

2 880

1 948

Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням

802

208

Суми до сплати постачальникам по орендним операціям

1 565

7 281

**Всього фінансові зобов'язання**

**272 816**

**187 933**

Товариство не брало участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками Товариства зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства.

#### Кредити банків

Станом на 31 грудня 2019 року підприємство мало непогашений короткостроковий кредит на суму 5 500 000,00 грн., отриманий від ІНГ Банк Україна.

**Залишки короткострокових кредитів станом на 31.12.2019р.**

Банк/контрагент	Сума кредиту по договору, грн.	Дата отримання	Дата погашення	Процентна ставка
ІНГ Банк Україна	5 500 000	26.12.2019р.	03.01.2020р.	12,25%

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 роки інформація про непогашені кредити та позики представлена наступним чином:

**31.12.2020р.**

**31.12.2019р.**

Короткострокові кредити від українських банків

-

5 500

#### Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

#### Узгодження зобов'язань, які виникають від фінансової діяльності

Нижче подана детальна інформація про основні зміни у зобов'язаннях Товариства, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають від фінансової діяльності, є зобов'язаннями, для яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових

коштів будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів Товариства як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Довгострокова фінансова допомога	Усього
<b>На 01.01.2019р.</b>	-	-	-	-
Надходження грошових коштів/ Первісне визнання орендного зобов'язання	353 200	11 708	-	364 908
Виплати грошових коштів	-347 700	-4 427	-	-352 127
Витрати з відсотків	330	1 663	-	1 993
Сплачені відсотки	-330	-1 663	-	-1 993
<b>На 31.12.2019р.</b>	<b>5 500</b>	<b>7 281</b>	-	<b>12 781</b>

	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Довгострокова фінансова допомога	Усього
<b>На 01.01.2020р.</b>	<b>5 500</b>	<b>7 281</b>	-	<b>12 781</b>
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності				
Надходження грошових коштів	430 350	-	1 243 852	1 674 202
Виплати грошових коштів	-435 850	-5 715	-1 109 565	-1 551 130
Сплачені відсотки	-490	-938	-	-1 428
<b>Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності</b>	<b>-5 990</b>	<b>-6 653</b>	<b>134 287</b>	<b>121 644</b>
Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями				
Витрати з відсотків	490	852	-	1 342
Інші зміни	-	85	0	85
Перекласифікація у довгострокову фіндопомогу	-	-	1 643	1 643
Початкове дисконтування довгострокової фіндопомоги	-	-	-36 232	-36 232
Амортизація дисконту щодо довгострокової фіндопомоги	-	-	8 695	8 695
<b>Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями</b>	<b>490</b>	<b>937</b>	<b>-25 894</b>	<b>-24 467</b>
<b>На 31.12.2020р.</b>	<b>0</b>	<b>1 565</b>	<b>108 393</b>	<b>109 958</b>

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Товариства, включають відсотковий ризик, ризик ліквідності, валютний та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

### 39.2. Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом буде коливатись внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Відсотковий ризик стосується, насамперед, фінансових зобов'язань з плаваючою відсотковою ставкою.

Оцінка та управління відсотковим ризиком здійснюється товариством у відповідності до правил групи Данон. Щоб уникнути негативного впливу відсоткового ризику, кредитні угоди укладаються Товариством на короткий термін з твердою процентною ставкою.

### 39.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що підприємство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів.

Оцінка та управління ризиком ліквідності здійснюється товариством у відповідності до правил групи Данон. Політика управління ризиком ліквідності передбачає погашення кредиторської заборгованості у визначені угодами з постачальниками терміни.

Підприємство здійснює контроль за рухом грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою такого управління виступає підтримка балансу між безперервністю фінансування поточних

виплат та гнучкістю у виборі джерел фінансування шляхом використання банківських овердрафтів, залучення кредитів та позик, укладання контрактів на придбання в розстрочку. Підприємство має доступ до джерел фінансування в достатніх обсягах, а терміни погашення заборгованості, за домовленістю з поточними кредиторами, можуть бути перенесеними на більш пізніші дати.

**Недисконтовані зобов'язання  
станом на 31.12.2019р.**

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Понад 12 місяців	Разом
Короткострокові кредити банків	-	5 500	-	-	5 500
Нарахування щодо відпусток	-	1 948	-	-	1 948
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	919	3 391	2 971	7 281
Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням	-	156	52	-	208
Поворотна фінансова допомога	-	-	1 953	-	1 953
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	128 283	42 760	-	171 043
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>136 806</b>	<b>48 156</b>	<b>2 971</b>	<b>187 933</b>

**станом на 31.12.2020р.**

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Понад 12 місяців	Разом
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-
Нарахування щодо відпусток	-	2 880	-	-	2 880
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	-	1 565	-	1 565
Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням	-	602	200	-	802
Поворотна фінансова допомога	-	-	-	135 930	135 930
Торгівельна кредиторська заборгованість	20 019	104 368	34 789	-	159 176
<b>Разом</b>	<b>20 019</b>	<b>107 850</b>	<b>36 554</b>	<b>135 930</b>	<b>300 353</b>

### 39.4. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що контрагент не зможе виконати свої фінансові зобов'язання за контрактом і це буде причиною виникнення збитку підприємства. Кредитний ризик стосується переважно торгівельної дебіторської заборгованості.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з платоспроможністю торгівельних контрагентів, здійснюється Товариством у відповідності до правил групи Данон. Кредитоспроможність контрагента оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна дисципліна). Крім того, здійснюється регулярний моніторинг непогашеної торгівельної дебіторської заборгованості.

На 31.12.2020р. дебіторська заборгованість контрагентів, що не є пов'язаними особами, склала 20 021 тис.грн. або 13,0% від загальної торгівельної дебіторської заборгованості (відповідно на 31.12.2019р. – 14 947 тис.грн. або 13,6% від загальної торгівельної дебіторської заборгованості). Підприємство оцінює концентрацію кредитного ризику торгівельної дебіторської заборгованості як високу, у зв'язку з тим, що істотна частина дебіторської заборгованості Товариства утворилася з пов'язаними особами з проаналізованим терміном погашення не більше 30 календарних днів на протязі 2020 року. Керівництво Товариства свідомо приймає концентрацію заборгованості з пов'язаною особою.

Необхідність визнання збитків від знецінення дебіторської заборгованості аналізується підприємством на кожну звітну дату по кожному основному контрагенту індивідуально. Сума, яка найкраще відображає максимальний рівень кредитного ризику, на кінець 2020 року складає 154 003 тис.грн. (на кінець 2019 року – 109 716 тис.грн.) та є рівною балансовій вартості довгострокових фінансових інвестицій та торгівельної дебіторської заборгованості.

Підприємство не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості.

### 39.5. Валютний ризик

Товариство схильне до ризику збитків в результаті впливу змін обмінного курсу іноземної валюти до гривні на доходи і витрати Товариства, а також на очікувані потоки грошових коштів тільки в відношенні розрахунків з кредиторами, з огляду на наступні обставини:

- Несуттєвий залишок грошових коштів в іноземній валюті на рахунках в банках Товариства;
- Відсутність позик виданих і інших фінансових вкладень в іноземній валюті;
- Відсутність кредитів і позик, отриманих в іноземній валюті.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на кінець звітних

періодів:

	2020 рік			2019 рік		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Гривні	170 375	258 204	-87 829	57 058	165 573	-108 515
Євро	0	8 731	-8 731	0	8 460	-8 460
Російський рубль	0	2 302	-2 302	0	4 291	-4 291
Долари США	0	0	0	0	0	0
<b>Всього</b>	<b>170 375</b>	<b>269 237</b>	<b>-98 862</b>	<b>57 058</b>	<b>178 324</b>	<b>-121 266</b>

Аналіз вище включає лише монетарні активи та зобов'язання. На думку керівництва, інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призведуть до виникнення суттєвого валютного ризику.

#### **39.6. Ризики переривання операційної діяльності, зокрема в умовах пандемії коронавірусу**

Планування Товариством безперервної роботи (business continuity) в умовах пандемії коронавірусу та масового карантину – це нове, безпрецедентне випробування. Для планування, головним завданням якого є віддалена підтримка бізнес-процесів, Товариство враховує актуальні регуляторні правила.

#### **Корпоративне управління на дому**

Товариство подбало про стабільність роботи органів контролю та управління під час карантину/віддаленої роботи посадових осіб, або їх тимчасової непрацездатності.

Тому керівництво Товариства зробило наступне для можливості внесення змін в ЄДРПОУ:

- терміново здійснило всі необхідні нотаріальні дії;
- оновило довіреності на підписантів.

Товариство розглядає можливість використання норм Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», що дають учасникам право проводити загальні збори віртуально – у режимі відеоконференції, що дозволяє бачити та чути всіх учасників загальних зборів одночасно (ч.3 ст. 33 Закону).

Керівництво Товариства для більш ефективної роботи поза межами офісу на постійній основі забезпечує безперебійну роботу програмних продуктів для відеозв'язку Webex, Workplace, за допомогою яких проводяться відеоконференції, зустрічі, дзвінки.

#### **Договори: репутація або форс-мажор**

Впродовж 2020 року в договірних правовідносинах стали актуальними терміни «форс-мажор» та «побоювання щодо масштабного невиконання договорів». На думку керівництва Товариства, страх перед коронавірусом тут поєднується із загальним рівнем правосвідомості та добросовісності у діловому обороті. Товариство використовує цей період як можливість для підтвердження високої ділової репутації та договірної дисципліни.

Керівництво Товариства постійно веде переговори з контрагентами, домовляється, не доводячи спори до судів. Досудові суперечки щодо підстав для застосування пунктів про форс-мажор вирішуються швидко і конструктивно.

#### **40. Події після дати балансу**

Розвиток ситуації з COVID-19. Ситуація з епідемією коронавірусу залишається невирішеною у всьому світі, і тому її подальший вплив важко передбачити та визначити кількісно. На початку 2021 року деякі країни успішно розпочали вакцинацію. Керівництво Товариства продовжує відслідковувати потенційний вплив урядових обмежувальних заходів та вживає всіх можливих заходів для пом'якшення можливих негативних наслідків.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була схвалена до випуску керівництвом Товариства 15 квітня 2021 року.

#### **Від імені керівництва товариства:**

Генеральний директор

Жигалов Борис Миколайович

Головний бухгалтер

Садівнікова Світлана Володимирівна