

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«УКРОПТБАКАЛІЯ»**  
**за 2019 рік**

**Заява про відповідальність керівництва  
за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2019 рік**

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за 2019 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності Товариства керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та припущень;
- констатацію дотримання Товариством вимог МСФЗ та розкриття всіх суттєвих відступів від вимог МСФЗ у примітках до фінансових звітів; а також
- підготовку фінансової звітності, виходячи із припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, за виключенням випадків коли таке припущення є неправомірним.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення ефективної системи внутрішнього контролю;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім рівнем точності інформації про фінансовий стан Товариства, а також його фінансові результати та рух грошових коштів, що забезпечує відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства;
- вживання заходів в межах своєї компетентності для забезпечення схоронності активів Товариства;
- запобігання та виявлення не добросесних дій та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік, яка представлена на сторінках 3-36, була затверджена 29 квітня 2020 року та від імені керівництва її підписали:

\_\_\_\_\_  
Ю.В. Стахов

**Голова правління**

\_\_\_\_\_  
О.Л. Легейда

**Головний бухгалтер**

**ЗМІСТ**

<b>Звіт про фінансовий стан</b> .....	<b>4</b>
<b>Звіт про сукупний дохід</b> .....	<b>5</b>
<b>Звіт про рух грошових коштів</b> .....	<b>6</b>
<b>Звіт про зміни у капіталі</b> .....	<b>7</b>
<b>Примітки до фінансової звітності</b> .....	<b>8</b>
<b>1. Загальні відомості</b> .....	<b>8</b>
<b>2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності</b> .....	<b>9</b>
<b>3. Суттєві положення Облікової політики</b> .....	<b>9</b>
<b>4. Застосовувані облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності</b> .....	<b>19</b>
<b>5. Визначення справедливої вартості</b> .....	<b>21</b>
<b>6. Сегментна звітність</b> .....	<b>21</b>
<b>7. Нематеріальні активи</b> .....	<b>21</b>
<b>8. Основні засоби та інвестиційна нерухомість</b> .....	<b>22</b>
<b>9. Запаси</b> .....	<b>24</b>
<b>10. Інвестиції</b> .....	<b>24</b>
<b>11. Грошові кошти та їх еквіваленти</b> .....	<b>24</b>
<b>12. Торгова дебіторська заборгованість</b> .....	<b>24</b>
<b>13. Аванси видані</b> .....	<b>25</b>
<b>14. Інша дебіторська заборгованість</b> .....	<b>25</b>
<b>15. Капітал</b> .....	<b>26</b>
<b>16. Емісійний дохід</b> .....	<b>26</b>
<b>17. Торгова кредиторська заборгованість</b> .....	<b>26</b>
<b>18. Розрахунки за податками</b> .....	<b>27</b>
<b>19. Податок на прибуток</b> .....	<b>27</b>
<b>20. Виплати працівникам</b> .....	<b>28</b>
<b>21. Контрактні зобов'язання</b> .....	<b>29</b>
<b>22. Поточні забезпечення</b> .....	<b>29</b>
<b>23. Інші поточні зобов'язання</b> .....	<b>29</b>
<b>24. Дохід</b> .....	<b>29</b>
<b>25. Собівартість реалізації та витрати</b> .....	<b>30</b>
<b>26. Активи з права користування та зобов'язання з оренди</b> .....	<b>31</b>
<b>27. Пов'язані сторони</b> .....	<b>33</b>
<b>28. Зобов'язання по витратах і умовні зобов'язання</b> .....	<b>344</b>
<b>29. Управління капіталом</b> .....	<b>34</b>
<b>30. Управління ризиками</b> .....	<b>355</b>
<b>31. Події після звітної дати</b> .....	<b>366</b>

## Звіт про фінансовий стан

(тисяч гривень)

Актив	Примітки	На 31.12.19	На 31.12.18*	На 01.01.18*
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	3,4,7	184	145	128
первісна вартість		341	254	265
знос		157	109	137
Основні засоби	3,4,8	57 392	45 380	52 248
первісна вартість		89 049	74 163	76 844
знос		31 657	28 783	24 596
Інвестиційна нерухомість	3,4,8	6 192	8 060	3 016
первісна вартість		7 405	9 409	3 682
знос		1 213	1 349	666
Актив з права користування	3, 26	1 593	1 853	1 906
<b>Усього за розділом I</b>		<b>65 361</b>	<b>55 438</b>	<b>57 298</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	3,4,5,9	1 766	498	452
Торгова дебіторська заборгованість	3,4,10,12	195	2 630	896
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3,4,13	1 006	618	384
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3,18	14	29	16
Інша поточна дебіторська заборгованість	10,14	122	70	1
Гроші та їх еквіваленти	11	42	30	45
<b>Усього за розділом II</b>		<b>3 145</b>	<b>3 875</b>	<b>1 794</b>
<b>Баланс</b>		<b>68 506</b>	<b>59 313</b>	<b>59 092</b>
Капітал та зобов'язання	Примітки	На 31.12.19	На 31.12.18*	На 01.01.18*
<b>I. Власний капітал</b>				
Статутний капітал	15	23 668	10 668	10 668
Емісійний дохід	16	440	440	440
Резервний капітал	29	676	640	640
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3,29	26 457	25 435	24 790
<b>Усього за розділом I</b>		<b>51 241</b>	<b>37 183</b>	<b>36 538</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	3,4,19	1 271	1 360	1 644
Орендні зобов'язання	3, 26	2 165	2 532	2 553
<b>Усього за розділом II</b>		<b>3 436</b>	<b>3 892</b>	<b>4 197</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Поточна заборгованість по довгострокових орендних зобов'язаннях	3, 26	642	633	597
Торгова кредиторська заборгованість	17	1 941	11 469	12 254
Контрактні зобов'язання	21	6 397		
Розрахунками з бюджетом	18	1 185	920	417
Розрахунки з податку на прибуток	19	126	118	110
Розрахунки зі страхування	20	420	221	189
Розрахунками з оплати праці	20	1 886	950	802
Поточні забезпечення	22	1 209	1 083	525
Інші поточні зобов'язання	23	23	2 844	3 463
<b>Усього за розділом III</b>		<b>13 829</b>	<b>18 238</b>	<b>18 357</b>
<b>Баланс</b>		<b>68 506</b>	<b>59 313</b>	<b>58 652</b>

\* переглянуто показники проміжної фінансової звітності за 6 місяців 2018 року внаслідок застосування нового стандарту МСФЗ 16 «Оренда» (примітка 3)

Затверджено та підписано від імені керівництва 29 квітня 2020 року  
Голова правління Стахов Ю.В.  
Головний бухгалтер Легейда О.Л.

## Звіт про сукупний дохід

(тисяч гривень)

Стаття	Примітки	За 2019 рік	За 2018 рік*
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	24	56 875	44 543
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7,8,25	41 163	33 790
<b>Валовий:</b> прибуток		<b>15 712</b>	<b>10 753</b>
Інші операційні доходи	24	703	1 451
Адміністративні витрати	7,8,25	14 207	9915
Інші операційні витрати	8,25	419	773
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток (збиток)		<b>1 789</b>	<b>1 516</b>
Фінансові доходи	24	181	
Інші доходи	24		10
Фінансові витрати	25	668	610
Інші витрати	25	12	115
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> Прибуток (збиток)		1 290	801
Витрати (дохід) з податку на прибуток	19	232	156
<b>Чистий фінансовий результат за рік:</b> Прибуток (збиток)		<b>1 058</b>	<b>645</b>
<b>Усього сукупний дохід за рік</b>		<b>1 058</b>	<b>645</b>
Середньорічна кількість простих акцій	15	71113867	42670280
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.		0,01	0,02

\* переглянуто показники проміжної фінансової звітності за 6 місяців 2018 року внаслідок застосування нового стандарту МСФЗ 16 «Оренда» (примітка 3)

Затверджено та підписано від імені керівництва 29 квітня 2020 року

Голова правління

Стахов Ю.В.

Головний бухгалтер

Легейда О.Л

**Звіт про рух грошових коштів**

(тисяч гривень)

Стаття	Примітки	За 2019 рік	За 2018 рік
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	24	78 512	51 886
Цільове фінансування		221	
Надходження від операційної оренди		1 755	1 699
Від повернення авансів		284	82
Інші надходження	24	10	450
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(17 624)	(14 264)
Авансів		(1 470)	(3)
Праці	20,22	(22 555)	(18 501)
Відрахувань на соціальні заходи	20,25	(6 023)	(4 917)
Зобов'язань з податків і зборів	18,19	(14 334)	(11 775)
в тому складі:			
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	19	(314)	(480)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	18	(7 285)	(6 074)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	18	(6 735)	(5 221)
Інші витрачання	24	(743)	(525)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>18 033</b>	<b>4132</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації необоротних активів	24		127
Витрачання на придбання необоротних активів	7,8	(28 067)	(3 654)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>(28 067)</b>	<b>(3 527)</b>
<b>III. Рух коштів в результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від власного капіталу		13 000	
Отримання позик		13 181	
Погашення позик		(16 135)	
Інші надходження			2 839
Інші платежі			(3 459)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>10 046</b>	<b>(620)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>12</b>	<b>(15)</b>
Залишок коштів на початок року	11	<b>30</b>	<b>45</b>
Залишок коштів на кінець року	11	<b>42</b>	<b>30</b>

Затверджено та підписано від імені керівництва 29 квітня 2020 року

Голова правління

Стахов Ю.В.

Головний бухгалтер

Легейда О.Л.

## Звіт про зміни у капіталі

(тисяч гривень)

Стаття	Статутний капітал, Примітка 15	Емісійний дохід, Примітка 16	Резервний капітал, Примітка 28	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), Примітка 3.28	Всього
<b>Залишок на 01 січня 2018 року</b>	<b>10 668</b>	<b>440</b>	<b>640</b>	<b>26 034</b>	<b>37 782</b>
Коригування : зміна облікової політики у зв'язку із застосуванням МСФЗ (IFRS) 16				(1 244)	(1 244)
<b>Скоригований залишок на 01 січня 2018 року</b>	<b>10 668</b>	<b>440</b>	<b>640</b>	<b>24 790</b>	<b>36 538</b>
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік				645	645
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	<b>10 668</b>	<b>440</b>	<b>640</b>	<b>25 435</b>	<b>37 183</b>
Відрахування до резервного капіталу			36	(36)	
Внески до капіталу	13 000				13 000
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік				1 058	1 058
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>23 668</b>	<b>440</b>	<b>676</b>	<b>26 457</b>	<b>51 241</b>

Затверджено та підписано від імені керівництва 29 квітня 2020 року

Голова правління

Стахов Ю.В.

Головний бухгалтер

Легейда О.Л

## Примітки до фінансової звітності

### 1. Загальні відомості

#### Загальна інформація про Товариство

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «УКРОПТБАКАЛІЯ» (надалі – Товариство)
Скорочена назва	ПрАТ «УКРОПТБАКАЛІЯ»
Дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування)	Підприємство засновано шляхом перетворення орендного підприємства "Укроптбакалія" у Відкрите акціонерне товариство і зареєстровано 05.09.1995 року розпорядженням № 263р. Чернігівського міськвиконкому. У 2011 році змінено найменування Відкритого акціонерного товариства "Укроптбакалія" на Публічне акціонерне товариство "Укроптбакалія", відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства". 6 квітня 2017 року річними Загальними зборами акціонерів прийнято рішення про зміну найменування Товариства з Публічного акціонерного товариства "Укроптбакалія" на Приватне акціонерне товариство "Укроптбакалія"
Юридична та фактична адреса.	вулиця Любецька, будинок 189, Чернігів, 14026, Україна. фактична адреса співпадає з юридичною
Організаційно-правова форма.	акціонерне товариство
Країна реєстрації	Україна

На 31 грудня 2019 р. Товариство має статус дочірнього підприємства ДП "Кондитерська корпорація "РОШЕН", яке володіє 78.2294% акціями Товариства, а також є асоційованим по відношенню до ТОВ "ЦЕНТРАЛЬНО-ЄВРОПЕЙСЬКА КОНДИТЕРСЬКА КОМПАНІЯ", яке володіє 20.2245% акціями Товариства.

Органами управління Товариства є: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Правління Товариства. Товариство не має асоційованих підприємств філій та інших відокремлених структурних підрозділів.

Акції Товариства не мають обігу на біржі.

#### Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу Товариства

Ключовим напрямом діяльності Товариства є: надання послуг з пакування, виробництво прянощів та приправ, яке орієнтовано на вітчизняних покупців, серед яких найбільшим є ДП "КК "Рошен". Ще одним видом діяльності підприємства є здача в оренду власного нерухомого майна, але цей вид діяльності не є основним. На протязі звітного періоду змін стосовно видів діяльності, а також важливих подій в розвитку, в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділення не відбувалось.

#### Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Незважаючи на певну стабілізацію, яка відбулась протягом 2018-2019 років економічне середовище України знаходиться під значним негативним впливом чинників, які стали наслідком внутрішньої політичної кризи.

Стабілізація ситуації в Україні в значною мірою залежатиме від дій уряду, спрямованих, насамперед, на вирішення військового конфлікту та проведення реформ у фінансовій, адміністративній, фіскальній та правовій системах країни. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництва на те, який вплив мають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Товариства. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятися від його оцінок керівництвом.



## 2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

### *Принципи підготовки звітності*

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Функціональною валютою та валютою складання фінансової звітності є українська гривня, і всі суми округлені до тисяч.

### *Безперервність діяльності*

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у нормальному процесі діяльності Товариства.

Керівництвом Товариства вживаються заходи щодо подальшого нарощування обсягів виробництва, реалізації продукції та скорочення операційних витрат, що дозволить забезпечити прибутковість операційної діяльності, поліпшити фінансовий стан та результати діяльності у 2020 році.

Відповідно, Товариство продовжує застосовувати допущення безперервності діяльності при підготовці представленої фінансової звітності.

## 3. Суттєві положення Облікової політики

Представлена фінансова звітність підготовлена виходячи з принципу оцінки по первісній вартості. Облікова політика, що застосовується при підготовці цієї фінансової звітності, відповідає політиці, яку застосовували при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року і за станом на цю дату за винятком нових стандартів, перерахованих нижче.

### *Фінансові інструменти*

#### **Фінансові активи**

З 1 січня 2019 року Товариство класифікує свої фінансові активи в наступні категорії оцінки:

(i) фінансові активи, які оцінюються в подальшому за справедливою вартістю у складі іншого сукупного доходу; і

(ii) фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами і характеристик контрактних грошових потоків за договором. Товариство класифікує фінансові активи за амортизованою вартістю, тільки якщо задовольняються обидва наступних критерії:

(i) актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою отримання грошових потоків за договором; і

(ii) умови за договором створюють в конкретні дати грошові потоки, які представляють собою виключно виплати відсотків і основної суми боргу.

Основна сума боргу – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Відсотки включають в себе тільки відшкодування за часову вартість грошей, за кредитний ризик щодо основної суми боргу, що залишається непогашеною протягом певного періоду часу, та за інші звичайні ризики і витрати, пов'язані з кредитуванням, а також маржу прибутку.

До складу таких фінансових активів віднесено торгівлю дебіторську заборгованість.

На дату складання цієї фінансової у Товариства відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході - дольові інвестиції.

#### **Оцінка фінансових активів**

При первісному визнанні Товариство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю плюс (у випадку якщо фінансовий актив не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу. Витрати на здійснення операції з фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображені в іншому сукупному доході, визнаються як витрати у звіті про прибутки та збитки.

Боргові інструменти Товариства після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю, якщо за такими інструментами виникає контрактне право на грошові потоки, що являють собою виключно виплати основної суми боргу і відсотків. Процентний дохід за такими фінансовими активами включається у фінансовий дохід за допомогою ефективної ставки відсотка.

#### **Знецінення боргових фінансових активів**

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за борговими фінансовими інструментами, оцінюваним за амортизованою вартістю, з урахуванням доступною історичної та прогнозної інформації.

Товариство визначає ймовірність дефолту після первісного визнання активу. При цьому воно враховує наявну обґрунтовану і підтверджену прогнозу інформацію.

Дефолт за фінансовим активом має місце у випадках, коли контрагент не здійснює платежі за договором протягом 365 днів після настання терміну його погашення.

Для активів з терміном існування понад 180 днів Товариство враховує, чи мало місце значне збільшення кредитного ризику на кожну звітну дату, порівнюючи ризик дефолту по активу на звітну дату з ризиком дефолту по активу на дату первісного визнання. Значне збільшення кредитного ризику відбувається, коли контрагент не здійснює платежі за договором протягом 30 днів після настання терміну, а також на підставі таких чинників, як зміна зовнішніх кредитних рейтингів і поява у Товариства інформації щодо інших негативних факторів, які впливають на можливість здійснення платежу.

Фінансові активи списуються, коли відсутні обґрунтовані очікування щодо відшкодування за активами. Активи, реалізація яких неможлива, і щодо яких завершені всі необхідні процедури з метою повного або часткового відшкодування і визначена остаточна сума збитку, списуються за рахунок сформованого резерву під знецінення. Подальше відновлення раніше списаних сум відноситься на рахунок збитків від знецінення у складі прибутків або збитків.

#### ***Визнання та списання фінансових активів***

Покупка або продаж фінансових активів, передача яких передбачається в терміни, установлені законодавчо або правилами даного ринку (покупка і продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство прийняло на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції по придбанню визнаються, коли Товариство стає стороною договору у відношенні даного фінансового активу.

Товариство списує фінансовий актив з обліку тільки у випадку припинення прав на грошові потоки за відповідним договором, або у випадку передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству. Якщо Товариство не передає, але в той же час не зберігає основні ризики і вигоди від володіння активом і продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі і пов'язаному з ним зобов'язанні в сумі передбачуваного відшкодування.

Якщо Товариство зберігає всі основні ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, вона продовжує враховувати даний фінансовий актив.

#### ***Непохідні фінансові зобов'язання***

Товариство відображає фінансові зобов'язання в звіті про фінансовий стан в момент виникнення відповідних контрактних зобов'язань.

Фінансові зобов'язання спочатку враховуються по собівартості на дату здійснення угоди, що дорівнює справедливій вартості отриманого відшкодування, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з угодою.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання визнаються спочатку за справедливою вартістю, і надалі враховуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована собівартість фінансового зобов'язання – це вартість зобов'язання, визначена при первісному визнанні, за винятком виплат основної суми боргу, плюс або мінус нарахована амортизація по різниці між первісною вартістю і вартістю на момент погашення зобов'язання.

Зобов'язання, контрактний термін погашення яких на дату визнання та/або на дату складання звітності становить менше 12 календарних місяців, визначаються як поточні. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Товариство має непохідні фінансові зобов'язання такі як: кредиторська заборгованість по торговельних і інших операціях.

Товариство списує фінансові зобов'язання з обліку тільки у випадку виконання, скасування або закінчення терміну зобов'язань.

#### ***Зменшення корисності активів***

Товариство проводить перевірку вартості своїх активів на предмет знецінення на кожну звітну дату, щоб визначити, чи існують індикатори, що свідчать про їхнє знецінення.

У випадку виявлення таких ознак розраховується вартість, що відшкодовується відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). У тих випадках, коли неможливо оцінити вартість, яка відшкодовується, окремого активу, Товариство оцінює вартість одиниці, що відшкодовується, що генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив. При можливості застосування обґрунтованої та послідовної основи для розподілу, вартість активів Товариства розподіляється на конкретні одиниці або найменші групи одиниць, що генерують грошові потоки. Вартість, що відшкодовується визначається як найбільше з двох значень: справедлива вартість за винятком витрат на продаж або вартість активу у використанні. При визначенні вартості активу у використанні прогнозні грошові потоки приводяться до поточної вартості з використанням ставок дисконтування до оподатковування, що відображають поточну ринкову вартість грошей і ризиків, що відносяться до активу.

Якщо вартість будь-якого активу, що відшкодовується, (або одиниці, що генерує грошові потоки) виявляється нижче його балансової вартості, балансова вартість цього активу (або одиниці, що генерує

грошові потоки) зменшується до розміру його вартості, що відшкодовується. Збитки від знецінення відразу ж визнаються у звіті сукупний дохід.

На кожну звітну дату керівництво визначає наявність ознак того, що збиток від знецінення основних засобів, відображений в попередні періоди, більш не має місця або змінився у бік його зменшення. У тих випадках, коли збиток від знецінення згодом сторнується, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його вартості, що відшкодовується, однак таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, що була б визначено, якби по цьому активі (генеруючій одиниці) не був врахований збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображають в звіті про сукупний дохід.

Станом на 31.12.2019 р. збитки від знецінення не визнавались.

### Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об’єкти, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Ідентифіковані об’єкти основних засобів об’єднуються у класи. Клас основних засобів – це група основних засобів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. В бухгалтерському обліку формуються наступні класи:

- Земельні ділянки,
- Будівлі, споруди та передавальні пристрої.
- Машини та обладнання.
- Транспортні засоби.
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
- Інші основні засоби.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за моделлю амортизованої собівартості.

Вартість частини, що заміщається, визнається у вартості відповідного об’єкта основних засобів, якщо існує імовірність надходження майбутніх економічних вигод і вартість заміщення може бути надійно оцінена. Балансова вартість заміщених частин списується. Витрати на ремонт та технічне обслуговування списуються на витрати того звітного періоду, в якому вони виникають.

Витрати на добудову та дообладнання об’єкта основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу збільшують балансову вартість відповідного об’єкта або визнаються як окремий об’єкт.

Балансова вартість об’єкта основних засобів збільшується на собівартість нової (замінюваної) частини такого об’єкта, коли понесені витрати задовольняють критеріям їх визнання. Балансова вартість тих частин, що замінюються, припиняються визнаватися у балансовій вартості об’єкта основних засобів.

Незавершене будівництво містить у собі витрати, пов’язані з будівництвом основних засобів, а також частку в накладних витратах, безпосередньо пов’язану з цим будівництвом. Амортизація таких активів починається з моменту введення їх в експлуатацію тим же способом, що і для інших об’єктів основних засобів. Товариство регулярно здійснює перевірку балансової вартості незавершеного будівництва для того, щоб визначити, чи існують ознаки знецінення вартості об’єктів незавершеного будівництва.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається шляхом зіставлення отриманого доходу з балансовою вартістю відповідних активів і відображають в звіті про прибутки і збитки.

### Амортизація

Об’єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Амортизація інших категорій основних засобів розраховується лінійним методом щодо їх переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їхнього корисного використання.

Для визначених класів основних засобів використовуються такі строки корисної експлуатації:

Клас	Строк корисної експлуатації, місяців
Будівлі та споруди	144-600
Обладнання та устаткування (в т.с. оргтехніка)	24-180
Прилади та інвентар (в т.с. меблі)	60-240
Інструменти	Від 60

З метою нарахування амортизації окремих об’єктів основних засобів Товариство застосовує рівень суттєвості щодо розміру суми, яка амортизується. Якщо собівартість окремого об’єкта основних засобів на дату його визнання дорівнює або менше 6 000 (Шість тисяч) гривень, то термін корисного використання не визначається, а витрати на придбання відповідних об’єктів не розподіляються шляхом нарахування амортизації протягом очікуваного терміну корисного використання, а включаються в повному обсязі до складу витрат звітного періоду, в якому відбулося визнання об’єкту (періоду введення до експлуатації). В момент визнання активу розмір амортизації дорівнює витратам на придбання.

Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля в тому випадку, якщо очікується використовувати об'єкт до закінчення його фізичного терміну служби і можливі в результаті ліквідації відходи не мають вартості.

Терміни корисного використання об'єктів основних засобів і методи розрахунку їх амортизації аналізуються і при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

### **Інвестиційна нерухомість**

**Інвестиційна нерухомість** - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (Товариством або отримана Товариством згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

а) використання у власному виробництві Товариства чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або

б) продажу в звичайному ході діяльності.

Якщо окремих об'єкт нерухомості одночасно використовується у власному виробництві, при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей Товариства та одночасно частина такої нерухомості здається в оренду іншим особам, то критерієм віднесення нерухомості до інвестиційної є питома вага загальної площі зданої в оренду нерухомості.

Якщо питома вага зданої в оренду загальної площі перевищує 60% всієї загальної площі відповідного об'єкта нерухомості, то такий об'єкт нерухомості визнається як інвестиційна нерухомість.

Якщо одночасно з доходами від оренди Товариство отримує доходи від надання допоміжних (супутніх) послуг орендарям, то з метою класифікації об'єкта нерухомості як інвестиційної нерухомості Товариство використовує критерій, що оцінює співвідношення між обсягом отриманого доходу від допоміжних (супутніх) послуг та загальною сумою послуг наданих орендарю, що включає й вартість оренди.

В тому випадку, коли питома вага допоміжних (супутніх) послуг не перевищує 30% від загальної суми послуг наданих орендарю, що включають й вартість оренди, то відповідний об'єкт оренди відноситься до інвестиційної нерухомості.

#### **Визнання**

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Нерухомість, яка придбана або створена з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу Товариства (інвестиційна нерухомість) первісно оцінюється за її собівартістю.

Для оцінки інвестиційної нерухомості після її визнання застосовується модель амортизованої собівартості до всієї інвестиційної нерухомості.

Нарахована амортизація інвестиційної нерухомості визнається у складі інших операційних витрат.

#### **Переведення**

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) здійснюється тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні, що засвідчується:

а) початком зайняття Товариством (власником) - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості, зайнятої власником;

б) початком поліпшення з метою продажу - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до запасів;

в) закінченням зайняття Товариством (власником) - у разі переведення з нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості або

г) початком операційної оренди іншою стороною - у разі переведення із запасів до інвестиційної нерухомості.

Коли Товариство вирішує позбутися інвестиційної нерухомості без поліпшення, то воно продовжує розглядати нерухомість як інвестиційну нерухомість до моменту, коли припиняється її визнання (виключається з балансу), і не вважає її запасами.

Переведення між інвестиційною нерухомістю, нерухомістю, зайнятою Товариством (власником), і запасами не змінює балансову вартість переданої нерухомості, а також не змінює собівартість цієї нерухомості для цілей оцінки або розкриття інформації.

У випадку переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості зайнятої Товариством (власником), або до запасів, собівартість нерухомості для подальшого обліку здійснюється за правилами обліку основних засобів або запасів має бути її справедливою вартістю на дату зміни у використанні.

Якщо нерухомість, зайнята Товариством (власником), стає інвестиційною нерухомістю застосовуються правила обліку для основних засобів до дати зміни у використанні. Товариство розглядає будь-яку різницю на цю дату між балансовою вартістю нерухомості та її справедливою вартістю так само, як і при переоцінці основних засобів.

До дати, коли нерухомість, зайнята Товариством (власником), стає інвестиційною нерухомістю Товариство продовжує амортизувати нерухомість і визнавати будь-які збитки від зменшення корисності, що відбулися.

У випадку переведення нерухомості із запасів до інвестиційної нерухомості будь-яка різниця між справедливою вартістю нерухомості на цю дату і її попередньою балансовою вартістю повинна визнаватися у прибутках або збитках.

#### **Вибуття**

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється (виключається зі звіту про фінансовий стан) при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигод від її вибуття.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу і визнаються у прибутку або збитках у періоді вибуття чи ліквідації.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи – це немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.

#### **Визнання та оцінка НА.**

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити

Ідентифіковані об'єкти нематеріальних активів об'єднуються у класи. Клас нематеріальних активів – це сукупність однотипних за призначенням та умовами використання нематеріальних активів. Нематеріальні активи, які фактично відображаються в бухгалтерському обліку відносяться до класу «авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роаялті».

Нематеріальні активи Товариства показані по вартості придбання або розробки, яка не включає витрати на поточне обслуговування, за винятком накопичені амортизації та знецінення.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю. Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок; та

б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу припиняється, коли актив приведено у стан, необхідний для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом Товариства.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

#### **Витрати на дослідження і розробки.**

Витрати на етапі дослідження внутрішнього проекту визнаються як витрати у періоді їхнього понесення, а нематеріальний актив не визнається ніколи.

Нематеріальний актив, який виникає на етапі розробки внутрішнього проекту, визнається, якщо і тільки якщо існує:

а) технічна можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;

б) намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;

в) здатність використовувати або продати нематеріальний актив;

г) нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди.

До витрат з розробки відносяться витрати на:

а) проектування, конструювання та випробовування прототипів та моделей перед комерційним виробництвом або використанням;

б) проектування інструментів, матриць, ливарних форм та штампів, у яких застосовано нову технологію;

в) проектування, конструювання та функціонування дослідного заводу, який за масштабом не є економічно доцільними для комерційного виробництва; та

г) проектування, конструювання та випробовування обраних варіантів нових чи вдосконалених матеріалів, приладів, продуктів, технологічних процесів, систем чи послуг.

Собівартість внутрішньо генерованих нематеріальних активів включає прямі матеріальні і трудові витрати, а також інші витрати на розробку та витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням відповідного активу в робочий стан та капіталізовані витрати по позикам

Витрати на розробки, що були спочатку включені до витрат, не визнаються як активи в наступних періодах.

Капіталізовані витрати на розробки нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються з моменту початку комерційного виробництва продукції, що є предметом цих розробок, лінійним методом протягом очікуваного терміну одержання вигод від таких розробок. Капіталізовані витрати на розробку відображають по фактичній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

#### **Наступні витрати**

Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного нематеріального активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, які є у відповідному активі. Всі інші витрати визнаються у складі прибутку або збитку за період у міру виникнення

#### **Амортизація**

Амортизація по всіх нематеріальних активах нараховується лінійним методом протягом передбачуваного терміну корисного використання з моменту придатності активу до його використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигод від відповідних активів.

Для визначеного класу нематеріальних активів використовуються строки корисної експлуатації в діапазоні 3-10 років.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації прийнято за нуль.

Терміни корисного використання об'єктів нематеріальних активів і методи їх амортизації аналізуються Товариством та при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

#### **Запаси**

Запасами визнаються активи, які:

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу - товари;  
б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу – незавершене виробництво та готова продукція;

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг – сировина, покупні матеріали, комплектуючі та інші подібні запаси.

Собівартість запасів включає:

- всі витрати на придбання, що складаються з ціни придбання, ввізного мито та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються із бюджету), а також витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням.
- Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.
- витрати на переробку, що складаються з витрат, прямо пов'язаних з об'єктами виробництва - прями витрати (з сировини, матеріалів, комплектуючих, оплати праці виробничого персоналу та інших прямих витрат). Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію. Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.
- та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартістю (вартістю придбання/виробництва) або чистою вартістю реалізації.

Чиста можлива ціна реалізації являє собою розраховану ціну продажу, встановлювану в ході звичайної діяльності, зменшену на розраховані витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

З метою приведення оцінки запасів до чистої вартості їх реалізації створюється резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються. Оцінена сума резерву по застарілим і запасам, які повільно обертаються, включається в звіт про доходи та витрати до складу собівартості.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти включають у себе грошові кошти в банках.

#### **Негрошові розрахунки.**

Операції купівлі-продажу, розрахунки по яких планується здійснити за допомогою взаємозаліків або інших негрошових розрахунків, визнаються на підставі розрахунку справедливої вартості тих активів, що будуть отримані або поставлені в результаті негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі відкритої ринкової інформації.

Негрошові операції виключені зі звіту про рух грошових коштів, і тому розділи звіту по інвестиційній, фінансовій діяльності, а також підсумки показників по операційній діяльності відображають фактичні потоки грошових коштів.

## **Акціонерний капітал**

### **Статутний капітал**

Звичайні акції класифікуються як капітал. Витрати на оплату послуг третім сторонам, безпосередньо пов'язані з випуском нових акцій відображають у складі капіталу як зменшення суми, отриманої в результаті даної емісії. Перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій відображають як додатковий капітал.

### **Власні акції, викуплені в акціонерів**

Власні дольові інструменти, викуплені Товариством (власні акції, викуплені у акціонерів), виключаються з капіталу. При викупі статутного капіталу, визнаного в складі капіталу, сума оплаченого відшкодування, що включає прямі витрати, відображають за вирахуванням сум оціненого податку на прибуток як вирахування з величини власного капіталу. Викуплені акції класифікуються як власні акції викуплені і відображаються в звітності як зменшення капіталу.

Сума, виручена в результаті наступного продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як приріст власного капіталу, а прибуток або збиток, що виникають у результаті даної операції, включаються до складу / виключаються зі складу нерозподіленого прибутку. Прибуток або збиток від покупки, продажу, випуску або погашення власних акцій, викуплених у акціонерів, не відображають у звіті про сукупний дохід.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операцій по викупу акцій власної емісії.

### **Дивіденди**

Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються із суми капіталу на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Інформація про дивіденди розкривається в звітності, якщо вони були нараховані до звітної дати, а також оголошені після звітної дати, але до дати затвердження фінансової звітності.

## **Дохід**

### **Продаж товарів**

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом

Визнання доходу внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання на певний момент часу (реалізація власної продукції та товарів) здійснюється тоді, коли:

- (а) Товариство отримало поточне право на оплату за актив — якщо покупець у даний час зобов'язаний заплатити за актив,.
- (б) Покупець отримав право власності на актив й отримав контроль над активом.
- (в) Товариство передало фізичне володіння активом, й клієнт отримав можливість направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу, або обмежувати доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід.
- (г) Клієнт отримав істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом через спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.
- (г) Клієнт прийняв актив й отримав спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

Виручка відображається за вирахуванням відповідних знижок та податку на додану вартість.

У випадку реалізації товарів або послуг в обмін на інші товари або послуги дохід відображається за справедливою вартістю отриманих товарів або послуг, яка коригується на суму перерахованих коштів або їхніх еквівалентів. Якщо справедлива вартість отриманих товарів або послуг не може бути визначена з достатнім ступенем точності, дохід відображається за справедливою вартістю переданих товарів або наданих послуг, яка коригується на суму перерахованих коштів або їхніх еквівалентів.

Визнання доходу внаслідок виконання зобов'язання, які задовольняються з плином часу (реалізація послуг) здійснюється тоді, коли Товариство отримує підтвердження з боку замовника щодо оплати вартості послуг. Витрати, пов'язані з наданням послуг, визнаються в звіті про сукупні доходи в періоді їх виникнення.

### **Відсотки**

Відсотки відображають з використанням методу ефективної процентної ставки.

## **Фінансові доходи і витрати**

Фінансові доходи і витрати включають відсотки до сплати по кредитах і позикам, відсотки до одержання від фінансових активів, а також збитки від знецінення і результат від вибуття фінансових активів, що доступні для продажу.

Усі витрати, пов'язані з позиковими коштами, списуються на фінансові результати із застосуванням методу ефективного відсотка, за винятком тих витрат, що пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів і активів, які відносяться на їхню собівартість.

Процентний дохід відображають в складі прибутку в міру його одержання, обчисленого за методом ефективного відсотка прибутковості активу.

### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток за звітний період включає поточний і відстрочений податок на прибуток.

#### **Поточний податок на прибуток**

Поточний податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, що діють або набрали чинності на кінець звітного періоду. Витрати/(відшкодування) з податку на прибуток включають поточні і відкладені податки і визнаються в звіті про сукупний дохід за рік, якщо тільки вони не відображаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо в складі капіталу, оскільки відносяться до операцій, які відображаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо в складі капіталу в тому же або в якому-небудь іншому звітному періоді.

Поточний податок являє собою суму, що передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету у відношенні оподаткованого прибутку або збитку за звітний та попередній періоди. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображають у складі операційних витрат.

Відкладений податок на прибуток розраховується балансовим методом у частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Балансова сума відкладеного податку розраховується по податкових ставках, що діють або набрали чинності на кінець звітного періоду, і застосування яких очікується в період погашення тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. В звіті про фінансовий стан розраховані відкладені податкові активи і зобов'язання згораються (взаємно заліковуються). Відкладені податкові активи у відношенні тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність одержання у майбутньому оподаткованого прибутку, який бути зменшений на суму таких відрахувань.

#### **Прибуток/збиток на акцію.**

Базовий прибуток/збиток на акцію визначається шляхом розподілу суми прибутку/збитку, що припадає на частку акціонерів Товариства, на середньозважене число звичайних акцій, що знаходилися в обігу протягом звітного періоду. Розбавлений прибуток на акцію визначається шляхом коригування прибутку або збитку, що припадає на акціонерів Товариства, і середньозваженої кількості звичайних акцій в обігу з урахуванням передбачуваної конвертації всіх розбавляючих потенційних звичайних акцій у звичайні акції.

Протягом звітного періоду привілейованих акцій Товариство не емітувало.

### **Виплати працівникам**

Заробітна плата співробітників, що відноситься до трудової діяльності поточного періоду, визнається як витрати у звіті про сукупний дохід. При визначенні розміру зобов'язання щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовуються, а відповідні витрати визнаються щодо фактичного виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Товариство здійснює виплати соціального характеру співробітникам, що передбачені Колективним договором, умовами контрактів та іншими внутрішніми розпорядчими документами, що регламентують оплату праці у Товаристві (премії, матеріальна допомога, одноразові допомоги на навчання, медичне обслуговування та інші). Такі витрати відносяться до видатків у міру їх виникнення і відображаються у звіті про сукупний дохід у складі відповідних статей витрат в залежності від функцій, які виконують працівники.

Формування забезпечення на оплату премій та бонусів здійснюється у відповідності до умов, які визначаються Колективним договором, умовами контрактів та іншими внутрішніми розпорядчими документами, що регламентують оплату праці у Товаристві. Забезпечення на оплату премій та бонус визнаються зобов'язанням за наявності таких умов:

- а) офіційні умови програми містять формулу визначення суми виплати;
- б) Товариство визначає суми, які підлягають сплаті до того, як фінансову звітність буде затверджено, або
- в) минула практика Товариства чітко вказує на суму його конструктивного зобов'язання.

Протягом звітного періоду Товариство не передбачало виплат будь-яких премій чи бонусів, які б вимагали необхідність визнання зобов'язань щодо забезпечення виплат по відповідних програмах.

По програмах з визначеним внеском Товариство визнає зобов'язання та витрати у сумі єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на користь працівників (ЄСВ). ЄСВ розраховувався шляхом застосування до суми загальної річної заробітної плати кожного працівника ставки в розмірі 22%. При цьому зобов'язання оцінюється на недисконтованій основі після вирахування вже сплаченої суми. Якщо сплачена сума перевищує недисконтовану суму виплат, то сума такого перевищення відображається в активі



балансу як витрати майбутніх періодів, якщо авансом сплачена сума призведе до зменшення майбутніх платежів, або буде повернута Товариству.

По програмах з визначеною виплатою Товариство визнає зобов'язання таким чином: теперішня вартість зобов'язання на дату складання звітності плюс (мінус) невизнані актуарні прибутки (збитки) мінус невизнана вартість раніше наданих послуг мінус справедлива вартість активів програми на дату складання звітності. Протягом звітного періоду Товариство не приймало участі у програмах з визначеною виплатою

## **Застосування нових та/або переглянутих стандартів фінансової звітності та тлумачень до них**

### ***Нові стандарти і інтерпретації, які набрали чинності з 1 січня 2019 р.:***

Застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року викликало необхідність внесення змін в облікову політику Товариства щодо обліку договорів оренди. Внесені зміни мали на меті приведення її у відповідність до вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», який замінює положення МСФЗ (IAS) 17 «Оренда» і інтерпретацій, що відносяться до обліку договорів оренди. Товариство прийняло рішення застосовувати стандарт з дати його обов'язкового застосування - 1 січня 2019 р використовуючи повний ретроспективний метод з перерахунком порівняльних показників. Активи з права користування об'єктів оренди та відповідні їм зобов'язання і фінансові активи були оцінені при переході так, як якщо б нові правила застосовувалися завжди.

Застосування нового стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» вплинуло на зміну облікової політики щодо обліку витрат на пов'язаних з договорами оренди.

Новий стандарт визначає принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації в звітності щодо операцій оренди. Всі договори оренди призводять до отримання орендарем права використання активу з моменту початку дії договору оренди, а також до отримання фінансування, якщо орендні платежі здійснюються протягом періоду часу. Відповідно до цього, МСФЗ (IFRS) 16 скасовує класифікацію оренди в якості операційної або фінансової, як це передбачається МСФЗ (IAS) 17, і замість цього вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів. Відповідно до цієї моделі Товариство визнає у фінансовій звітності:

(а) активи і зобов'язання по відношенню до всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; і

(б) амортизацію об'єктів оренди окремо від відсотків по орендним зобов'язанням в звіті про прибутки або збитки.

Під час переходу на МСФЗ (IFRS) 16 Товариство не використовувало спрощення практичного характеру, які передбачені стандартом.

### ***Основні зміни в обліковій політиці з 1 січня 2019 року внаслідок переходу на МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»***

#### ***Облік орендних зобов'язань і активів з права користування***

Договори оренди визнаються як активи з права користування та відповідних орендних зобов'язань на дату, коли актив доступний для використання Товариством.

На дату початку оренди Товариство включає в оцінку орендного зобов'язання такі види орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання; змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки; суми, які, як очікується, будуть сплачені Товариством по гарантіях ліквідаційної вартості; ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Товариство виконає цей опціон; виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Товариством опціону на припинення оренди.

Первісна оцінка активів з права користування і орендних зобов'язань проводиться на дату початку оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів через використання процентної ставки закладеної в договорі оренди, або, якщо така ставка не може бути легко визначена, то за ставкою залучення додаткових позикових коштів (за даними, що публікуються на офіційному сайті НБУ).

При первісному визнанні крім величини первісної оцінки зобов'язання з оренди Товариство також включає до вартості активу з права користування орендні платежі, які були виплачені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди, початкові прямі витрати, а також оцінку витрат, які будуть понесені Товариством на відновлення базового активу до стану, який вимагається перед поверненням його орендодавцю відповідно до умов оренди.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді. Товариство враховує орендне зобов'язання за балансовою вартістю збільшеною на суму нарахованих відсотків за зобов'язанням за вирахуванням

ПРАТ «УКРОПТБАКАЛІЯ». Фінансова звітність за 2019 рік  
здійснених орендних платежів, з урахуванням переоцінки або модифікації договорів оренди. Відсотки за зобов'язанням по оренді в кожному звітному періоді протягом терміну оренди представлені сумою, яка визначається незмінною періодичною процентною ставкою на залишок зобов'язання по оренді.

Вплив застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на дані звіту про фінансовий стан представлено в таблиці нижче:

Стаття звіту про фінансовий стан	31 грудня 2018 року			01 січня 2018 року		
	Опублікована звітність	Вплив МСФЗ 16	Переглянута звітність	Опублікована на звітність	Вплив МСФЗ 16	Переглянута звітність
<b>АКТИВИ</b>						
<b>Необоротні активи</b>						
Актив з права користування		1 853	1 853		1 906	1 906
<b>КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>						
<b>Власний капітал</b>						
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	26 747	( 1 312 )	25 435	26034	( 1244 )	24790
<b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Орендне зобов'язання	-	2 532	2 532	-	2 553	2 553
<b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Поточна заборгованість по довгострокових орендних зобов'язаннях	-	633	633	-	597	597

Вплив застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на показники звіту про сукупний дохід представлено в таблиці нижче:

Стаття звіту про сукупний дохід	2018 рік		
	Опублікована звітність	Вплив МСФЗ 16	Переглянута звітність
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(34 414)	624	( 33 790 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	<b>10 129</b>	624	<b>10 753</b>
Інші операційні доходи	1 533	(82)	1 451
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток (збиток)	<b>974</b>	542	<b>1 516</b>
Фінансові витрати		(610)	( 610 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
Прибуток (збиток)	869	(68)	801
<b>Чистий фінансовий результат за період:</b>			
<b>Усього сукупний дохід за період</b>	<b>713</b>	<b>(68)</b>	<b>645</b>
Середньорічна кількість простих акцій	42670280		42670280
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	0,02		0,02

Перераховані нижче зміни до стандартів стали обов'язковими з 1 січня 2019 р але не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

**Застосування інших нових стандартів**

КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність при відображенні податку на прибуток» (опубліковано 7 червня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Характеристики дострокового погашення, який передбачає негативну компенсацію - Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 (випущені 12 жовтня 2017 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Довгострокові частки участі в асоційованих організаціях і спільних підприємствах - Поправки до МСФЗ (IAS) 28 (випущені 12 жовтня 2017 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Щорічні удосконалення МСФЗ, 2015-2017 рр. - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСФЗ (IAS) 12 і МСФЗ (IAS) 23 (випущені 12 грудня 2017 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Зміна, скорочення і врегулювання пенсійного плану» (випущені 7 лютого 2018 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

**Нові стандарти і інтерпретації, які вступають в силу з 1 січня 2020 року або пізніше:**

Опубліковано низку нових стандартів та інтерпретацій, які є обов'язковими для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, і які Група не прийняла достроково:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» (випущені 11 вересня 2014 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються з дати, яка буде визначена Радою з МСФЗ, або після цієї дати).

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Реформа базової процентної ставки - поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 і МСФЗ (IFRS) 7 (випущені 26 вересня 2019 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Поправки до Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 (випущені 22 жовтня 2018 року і діють стосовно придбань з початку річного звітного періоду, починається 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Визначення суттєвості - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 (випущені 31 жовтня 2018 року і діють до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Класифікація короткострокових і довгострокових зобов'язань - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 (випущені 23 січня 2020 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Якщо інше не вказано вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та тлумачень на фінансову звітність Товариства.

#### **4. Застосовувані облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності**

Застосування облікової політики вимагає від керівництва Товариства формування суджень, оцінок і допущень у відношенні балансової вартості активів і зобов'язань, які неможливо визначити на підставі зовнішніх джерел. Керівництво Товариства визначає облікові оцінки і допущення виходячи з минулого досвіду й інших факторів, що є суттєвими для обставин функціонування товариства. Подальші фактичні результати можуть відрізнятися від зроблених оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення переглядаються на постійній основі. Скориговані облікові оцінки, які використовуються в бухгалтерському обліку, відображаються у періоді коли робиться їх перегляд, якщо таке коригування відноситься тільки до цього періоду, або в періоді перегляду і наступних періодах, якщо таке коригування пов'язано як зі звітним так і з майбутніми періодами. Ретроспективні перерахунки не здійснюються.

**Суттєві судження керівництва Товариствам при застосуванні облікової політики**

Нижче представлені суттєві судження, за винятком тих, які містять у собі розрахунок облікових оцінок (приведені в розділі «Основні джерела невизначеності при розрахунку облікових оцінок»), які керівництво Товариства зробило в процесі застосування облікової політики і які мають найбільший вплив на суми, відображені в фінансовій звітності.

**Основні джерела невизначеності при розрахунку облікових оцінок**

Найбільш значні області, які вимагають застосування оцінок і допущень керівництва, стосуються:

- резерв на знецінення фінансових активів;
- оцінки товарно-матеріальних запасів;
- терміну корисного використання і ліквідаційної вартості основних засобів;
- знецінення активів;

### **Резерв на знецінення фінансових активів**

Дебіторська заборгованість, яка відноситься до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, показується в звітності по чистій можливій ціні реалізації за винятком резерву на знецінення. Резерв на знецінення розраховується на підставі оцінки можливих очікуваних втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузі й історію роботи з покупцем. Зміни в економіці, галузі або в специфічних умовах замовника можуть вимагати коригувань резерву на знецінення, відображеного в фінансовій звітності. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового становища покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву на знецінення фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Більш докладна інформація про резерв на знецінення наведено у Примітках 10, 12.

### **Оцінка товарно-матеріальних запасів**

На звітну дату Товариство тестує запаси на наявність надлишків і застарілих запасів й визначає резерв по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються.

### **Термін корисного використання і ліквідаційна вартість основних засобів**

Об'єкти основних засобів, що належать Товариству, амортизуються з використанням лінійного методу та методу суми одиниць продукції протягом усього терміну їх корисного використання, що розраховується відповідно до бізнес-планів і операційними розрахунками керівництва Товариства у відношенні даних активів.

Фактори, здатні вплинути на оцінку терміну корисної служби і ліквідаційної вартості необоротних активів, містять у собі:

- зміна ступеня експлуатації активів;
- зміна технології обслуговування активів;
- зміна в законодавстві; і
- непередбачені операційні обставини.

Кожний з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову і ліквідаційну вартість основних засобів.

Керівництво Товариства періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Такий аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди Товариству.

### **Знецінення активів**

Балансова вартість активів Товариства переглядається на предмет виявлення ознак таких активів, що свідчать про наявність знецінення. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може бути не відшкодована, Товариство оцінює вартість активів, що відшкодовується. Така оцінка приводить до необхідності прийняття ряду суджень у відношенні довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, зв'язаних з розглянутими активами. У свою чергу ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на допущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутні ринкові умови. Наступні і непередбачені зміни таких допущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до іншого результату в порівнянні з представленим у даній фінансовій звітності.

Для оцінки вартості використання розраховується величина майбутніх грошових потоків дисконтується до поточної вартості з використанням ставки дисконтування (подвійна облікова ставка НБУ, що діє на кінець звітного року), яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей і ризиків, характерних для даних активів. У 2018 та 2017 роках Товариство не визнавало і не відновлювало збитків від знецінення.

### **Оподаткування**

#### **Поточні податки**

Трактування норм податкового законодавства України податковими органами щодо господарських операцій і діяльності Товариства може не збігатися з трактуваннями керівництва. В результаті податкові органи можуть заперечувати правильність відображення операцій, і Товариство може бути обкладено додатковими податками, штрафами і пенями, що може досягати значних розмірів. В Україні термін давності позову, застосований у відношенні податкових зобов'язань, що підлягають перевірці податковими органами, складає три роки, що передують року перевірки.

#### **Відкладені податкові активи**

Відкладені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і визнаються по всіх невикористаних податкових збитках у тій мірі, у якій є ймовірним одержання оподаткованого прибутку, відносно якого можуть бути зараховані податкові збитки, цілком або частково. Оцінка даної ймовірності відображає судження, яке базується на очікуваних показниках. При оцінці ймовірності наступного використання

відкладеного податкового активу враховуються різні фактори, що включають минулі результати операційної діяльності, план операційної діяльності, закінчення терміну дії перенесення податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок або якщо ці оцінки повинні бути скориговані у майбутньому, то це може вплинути на фінансовий стан, результати операційної діяльності і рух грошових коштів Товариства. Якщо в результаті будь-якої події оцінка суми відкладених податкових активів, що може бути реалізованою у майбутньому знижується, дане зниження визнається в звіті про сукупний прибуток.

## 5. Визначення справедливої вартості

Деякі пункти облікової політики Товариства і приміток до звітності вимагають визначення справедливої вартості для нефінансових активів. Справедлива вартість визначалася для цілей оцінки та/або розкриття інформації на підставі зазначених нижче методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, які були зроблені при визначенні справедливої вартості, розкривається в примітках по визначених активах і зобов'язаннях.

### Запаси

Справедлива вартість запасів, визначається на основі вартості їхньої можливої реалізації в ході нормальної діяльності за винятком витрат на передпродажну підготовку, і розумного чистого прибутку (маржі), заснованої на додаткових витратах, необхідних для завершення створення запасів і для здійснення їхнього продажу.

## 6. Сегментна звітність

Товариство здійснює свою господарську діяльність на території України. Така діяльність пов'язана з наданням послуг по переробці давальницької сировини. Керівництво вважає, що у нього існує тільки один звітний сегмент у відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 8 виходячи із наступного:

- Товариство не має окремих підрозділів, що займаються економічною діяльністю, від якої такий підрозділ може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими підрозділами Товариства);
- керівництвом Товариства не визначаються операційні результати по окремих напрямках діяльності (виробництва та реалізації) для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- не формується дискретна фінансова інформація про операційні результати діяльності в розрізі сегментів.

## 7. Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за рік

(тисяч гривень)

Показник	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи не введені в експлуатацію	Всього
1	2	3	4	5
<b>Залишок на 31.12.2017</b>				
Балансова вартість	11	117		128
Валова (первісна) вартість	88	177		265
Накопичена амортизація	(77)	(60)		(137)
<b>Надійшло в 2018 році</b>				
Валова (первісна) вартість	42	7	49	98
Нараховано амортизації	7	25		31
<b>Вибуло в 2018 році</b>				
Валова (первісна) вартість	60		49	109
Амортизація	60			60
<b>Залишок на 31.12.2018</b>				
Балансова вартість	46	99		145
Валова (первісна) вартість	70	184		254
Накопичена амортизація	24	85		109
<b>Надійшло в 2019 році</b>				
Валова (первісна) вартість	49	38		87
Нараховано амортизації	15	33		48

<b>Вибуло в 2019 році</b>				
Валова (первісна) вартість				
Амортизація				
<b>Залишок на 31.12.2019</b>				
Балансова вартість	80	104		184
Валова (первісна) вартість	119	222		341
Накопичена амортизація	39	118		157

Фактичні амортизаційні відрахування у майбутніх періодах можуть відрізнятися від наданих вище внаслідок придбання нових нематеріальних активів, змін у оцінці термінів корисного використання, змін у технологіях і інших факторах. Нарахована за 2019, 2018 рік амортизація у Звіті про сукупні доходи включена до статті «Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг» та «Адміністративні витрати».

До складу інших нематеріальних активів включено технічні умови і ліцензії на виробництво певних видів продукції та дозвіл на викиди забруднюючих речовин.

Сума придбання нематеріальних активів містить у собі витрати по придбанню програмного забезпечення та оновлення технічних умов, дозволів і ліцензій.

**Повністю амортизовані активи** – Первісна вартість нематеріальних активів, які станом на 31 грудня 2019 та 2018 років були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації, представлена таким чином:

Вид активів	(тисяч гривень)	
	2019 рік	2018 рік
Програмне забезпечення	18	18
Інші нематеріальні активи	4	1
<b>Всього</b>	<b>22</b>	<b>19</b>

Справедлива вартість повністю амортизованих нематеріальних активів не визначається внаслідок відсутності активного ринку щодо таких активів.

## 8. Основні засоби та інвестиційна нерухомість

*Інформація про рух основних засобів та інвестиційної нерухомості за рік, що базується на оцінках за амортизованою вартістю*

Показник	Класи основних засобів							Всього основні засоби	Інвестиційна нерухомість	Всього
	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення			
<b>Балансова вартість на 01.01.2018</b>	142	28 372	22 166	0	773	375	420	<b>52 248</b>	<b>3 016</b>	<b>55 264</b>
валова (первісна) вартість	142	33 553	40 827	0	1 412	490	420	<b>76 844</b>	<b>3 682</b>	<b>80 526</b>
накопичена амортизація		-5 181	-18 661		-639	-115		<b>-24 596</b>	<b>-666</b>	<b>-25 262</b>
<b>надійшло за 2018 рік</b>										
валова (первісна) вартість		847	1 973		184	277	2 852	<b>6 133</b>		<b>6 133</b>
нараховано амортизації		-724	-3 172		-248	-296		<b>-4 440</b>	<b>-74</b>	<b>-4 514</b>
<b>вибуло за 2018 рік</b>										
валова (первісна) вартість		-49	-301		-19	-239	-3 281	<b>-3 889</b>		<b>-3 889</b>
амортизація		13	168		18	235		<b>434</b>		<b>434</b>
<b>Інші зміни валової (первісної) вартості за 2018 рік</b>						793	9	<b>802</b>		<b>802</b>
<b>Інші зміни амортизації за 2018 рік</b>						-790		<b>-790</b>		<b>-790</b>
<b>Перекласифікація валової (первісної) вартості</b>	-142	-4 762	-1 046	555	-335	3		<b>-5 727</b>	<b>5 727</b>	<b>0</b>
<b>Перекласифікація</b>		328	614	-215	240	-358		<b>609</b>	<b>-609</b>	<b>0</b>

<b>нарахованої амортизації</b>										
<b>Балансова вартість на 31.12.18</b>	<b>0</b>	<b>24 025</b>	<b>20 402</b>	<b>340</b>	<b>613</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45 380</b>	<b>8 060</b>	<b>53 440</b>
валова (первісна) вартість	0	29 589	41 453	555	1 242	1 324	0	74 163	9 409	83 572
накопичена амортизація	0	-5 564	-21 051	-215	-629	-1 324	0	-28 783	-1 349	-30 132
<b>Інші зміни</b>										
валова (первісна) вартість		2 884	100	-128	22	-1 324	6	1 560	-2 885	-1 325
амортизація		-283	5	-3	4	1 324		1 047	284	1 331
<b>надійшло за 2019 рік</b>										
валова (первісна) вартість		4 379	723		305		15 795	21 202	881	22 083
нараховано амортизації		-790	-3 108	-29	-181			-4 108	-148	-4 256
<b>вибуло за 2019 рік</b>										
валова (первісна) вартість		427			25		7 424	7 876		7 876
амортизація		-172			-15			-187		-187
<b>Балансова вартість на 31.12.19</b>		<b>29 960</b>	<b>18 122</b>	<b>180</b>	<b>753</b>	<b>0</b>	<b>8 377</b>	<b>57 392</b>	<b>6 192</b>	<b>63 584</b>
валова (первісна) вартість		36 425	42 276	427	1 544	0	8 377	89 049	7 405	96 454
накопичена амортизація		-6 465	-24 154	-247	-791	0	0	-31 657	-1 213	-32 870

Протягом звітнього року та на дату складання фінансової звітності основні засоби не передавались у заставу, та не існує обмежень щодо їх використання та розпорядження.

Повністю амортизовані активи – первісна вартість об'єктів основних засобів, які станом на 31 грудня 2018 та 2019 років були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації, представлена таким чином:

(тисяч гривень)

Вид основних засобів	2019 рік	2018 рік
Будівлі та споруди	520	221
Машини та обладнання	245	118
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	253	106
<b>Всього</b>	<b>1 018</b>	<b>445</b>

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років інформація про інвестиційну нерухомість, передану в операційну оренду, представлена таким чином:

(тисяч гривень)

Показник	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2018 року	На 01 січня 2018 року
Валова (первісна) вартість інвестиційної нерухомості	7 405	9 409	3 682
Строк оренди	Більше 12 місяців	Більше 12 місяців	Більше 12 місяців
Сума майбутніх орендних платежів за рік	1 900	1 800	1 500

#### Амортизаційні відрахування

Загальна сума амортизаційних відрахувань за 2018 та 2019 роки, представлена таким чином:

(тисяч гривень)

Відображено у складі	За 2019 рік	За 2018 рік
Реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4 393	4 103
Адміністративні витрати	78	221
Інші витрати (витрати по операційній оренді)	149	190
<b>Всього амортизаційних відрахувань</b>	<b>4 620</b>	<b>4 514</b>

## 9. Запаси

Інформація про склад запасів

(тисяч гривень)

Група запасів	Залишок станом на		
	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 01.01.2018
Сировина	872		
Паливо	573	384	259
Інші матеріали ( сировина та матеріали)	307	91	184
Малоцінні та швидкозношувані предмети	14	23	9
<b>Разом запаси</b>	<b>1 766</b>	<b>498</b>	<b>452</b>

## 10. Інвестиції

Склад інвестицій у фінансові активи

Балансова вартість фінансових активів наведена за вирахуванням резерву на їх знецінення, який визначено за моделлю очікуваних кредитних збитків.

(тисяч гривень)

	на 31.12.2019 р.	на 31.12.2018 р.	на 01.01.2018 р.
<b>Короткострокові інвестиції оцінювані по амортизованій вартості - торгова та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>317</b>	<b>2 700</b>	<b>897</b>

## 11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Інформація про залишки грошових коштів

Найменування показника	Залишок у валюті зберігання		
	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 01.01.2018
<b>Розрахункові рахунки в гривнях, тис. грн.</b>	<b>42</b>	<b>30</b>	<b>45</b>

## 12. Торгова дебіторська заборгованість

Умови договорів з покупцями містять такі зобов'язання щодо виконання: послуг з переробки давальницької сировини, послуг зі зберігання давальницької сировини, послуг зі зберігання продукції, виготовленої з давальницької сировини, орендні послуги. Внаслідок цього контрактні активи за договорами не виникають. До складу торгової дебіторської заборгованості (нетто) Товариства включена заборгованість покупців та замовників за надані послуги на суму 195 тис. грн. (на 31 грудня 2018 р.: 2 630 тис. грн.).

Стаття містить суми дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності, а також прострочену дебіторську заборгованість. Така заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної діяльності й відображається за сумою виставлених покупцям та замовникам рахунків за мінусом оціненої суми резерву на знецінення.

Нижче представлений аналіз заборгованості покупців і замовників:

(тисяч гривень)

Показник	31.12. 2019 р.	31.12. 2018 р.	01.01.2018 р.
<b>Поточна</b>	<b>196</b>	<b>208</b>	<b>896</b>
<b>Резерв під знецінення</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>	
<b>Разом поточна знецінена</b>	<b>195</b>	<b>207</b>	<b>896</b>
<b>Прострочена всього, в т. с.</b>			
- з затримкою платежу до 30 днів			
- з затримкою платежу від 31 до 180 днів			
<b>Резерв під знецінення</b>			
<b>Разом прострочена знецінена</b>			
<b>Разом заборгованість покупців і замовників (чиста вартість – за вирахуванням резерву на знецінення)</b>	<b>195</b>	<b>2 630</b>	<b>896</b>
в т. ч.			
- за послуги з переробки давальницької		2 422	713



сировини			
- за оренду	195	208	183

Торгова дебіторська заборгованість Товариства не забезпечена банківськими гарантіями, заставою майна, акредитивами або іншими активами.

Формування резерву на знецінення здійснено на основі групування фінансових інструментів по групах кредитного ризику. Також приймалися до уваги результати аналізу фінансових активів, по яких відбулось значне підвищення кредитного ризику, або існування ознак дефолту

(тисяч гривень)

Група дебіторів	На 31.12.2019 року	
	Сума знецінення	Всього заборгованість
Підприємства, що входять до складу групи Рошен		10
Підприємства - орендарі, окрім тих, що входять до складу групи Рошен	(1)	186
<b>Разом:</b>	<b>(1)</b>	<b>196</b>

**Рух резерву на знецінення**

(тисяч гривень)

Показник	31.12. 2019 р.	31.12. 2018 р.	31.12. 2017 р.
На 1 січня	<b>3</b>		
Нарахування резерву за рік		3	
Використано резерву			
Сторновано резерву	2		
На 31 грудня	<b>1</b>	<b>3</b>	

**13 . Аванси видані**

До складу авансів виданих Товариства включена заборгованість постачальників у зв'язку зі здійсненням передоплати на закупівлю матеріалів, енергоносіїв, покупних комплектуючих виробів та послуг на суму 1 006 тис. грн. (на 31 грудня 2018 р.: 618 тис. грн.).

Така заборгованість не відноситься до фінансових активів, тому відображається за договірною сумою майбутніх надходжень матеріальних активів та послуг за мінусом сплачених сум податку на додану вартість, що компенсується у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

Нижче представлений склад авансів виданих:

(тисяч гривень)

Показник	31.12.2019 р.	31.12.2018 р.	01.01.2018 р.
Аванси під закупівлю матеріалів	213	239	252
в т. с. за енергоносії	186	170	198
Аванси під отримання послуг	259	110	48
Аванси на придбання основних засобів	534	269	84
<b>Разом аванси видані</b>	<b>1 006</b>	<b>618</b>	<b>384</b>

**14. Інша дебіторська заборгованість**

До складу іншої дебіторської заборгованості Товариства включена заборгованість по розрахунках з державними цільовими фондами та інша дебіторська заборгованість на 122 тис. грн. (на 31 грудня 2018 р.: 70 тис. грн.).

Стаття містить суми дебіторської заборгованості термін оплати по якій визначається діючим законодавством щодо загальнообов'язкового державного соціального страхування.

По позиціях, за якими терміни погашення прямо не визначаються договірними відносинами, заборгованість вважається поточною.

Заборгованість відображається за сумою погашення за мінусом оціненої суми резерву на знецінення.

Нижче представлений склад іншої дебіторської заборгованості:

(тисяч гривень)

Показник	31.12. 2019 р.	31.12. 2018 р.	01.01.2018 р.
Заборгованість по розрахунках з державними цільовими фондами	<b>9</b>	<b>46</b>	<b>1</b>
Розрахунки з ПДВ по неотриманих податкових накладних	<b>113</b>	<b>3</b>	
Інша дебіторська заборгованість		<b>21</b>	
<b>Разом іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>122</b>	<b>70</b>	<b>1</b>

## 15. Капітал

Загальна кількість дозволених до випуску зареєстрованих простих іменних (звичайних) акцій складала станом на 31.12.2018 року 42 670 280 штук номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію. Всі випущені прості іменні (звичайні) акції повністю оплачені. Кожна проста іменна (звичайна) акція надає право одного голосу.

Товариство не здійснювало емісії акцій протягом 2018 років.

22 березня 2019 р. відбулись Річні (чергові) Загальні збори акціонерів Товариства, які прийняли рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства на суму 13 000 000 (тринадцять мільйонів) грн. 00 (нуль) коп. за рахунок додаткових внесків, а саме з 10 667 570 (десять мільйонів шістьсот шістьдесят сім тисяч п'ятсот сімдесят) грн. 00 (нуль) коп. до 23 667 570 (двадцять три мільйони шістьсот шістьдесят сім тисяч п'ятдесят сімдесят) грн. 00 (нуль) коп., шляхом додаткової емісії (розміщення додаткових акцій) 52 000 000 (п'ятдесят два мільйони) штук простих іменних додаткових акцій Товариства, існуючої номінальної вартості 0 (нуль) грн. 25 (двадцять п'ять) коп. кожна, загальною номінальною вартістю 13 000 000 (тринадцять мільйонів) грн. 00 (нуль) коп. (без здійснення публічної пропозиції).

Товариство не випускало привілейованих акцій.

Товариство не викупало акцій власної емісії.

Інформація про рух звичайних акцій

Показник	2019 рік		2018 рік	
	штук	грн.	штук	грн.
Випущено звичайних акцій на кінець звітного року номінальною вартістю 0,25 грн.	71 113 867	23 668 000	42 670 280	10 668 000

Інформація про акціонерів, частки яких в статутному фонді перевищують 10%:

Показник	2019 рік		2018 рік	
	кількість акцій, шт.	Частка володіння, %	кількість акцій, шт.	Частка володіння, %
ТОВ «Центральноєвропейська кондитерська компанія»	19 146 597	20.2245	19 146 597	44,8711
ДП «КК «Рошен»	74 060 000	78.2294	22 060 000	51,6987

### Дивіденди

Товариство у звітному році не приймало рішення про виплату дивідендів.

### Прибуток на акцію

Прибуток на акцію розраховується шляхом розподілу чистого прибутку, що припадає на частку власників простих іменних (звичайних) акцій Товариства, на середньозважене число звичайних акцій, що знаходилися в обігу протягом зазначеного періоду.

У Товариства немає потенційних розбавляючих звичайних акцій, відповідно, розбавлений прибуток на акцію дорівнює базовому прибутку на акцію.

## 16. Емісійний дохід

У 2013 році Товариство здійснило п'ятий випуск простих іменних акцій шляхом їх приватного розміщення. Акції у кількості 22 000 000 (двадцять два мільйони) штук, загальною номінальною вартістю 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% від запланованого обсягу розміщення акцій додаткового випуску були придбані та повністю сплачені Дочірнім підприємством «Кондитерська корпорація «Рошен» на підставі договору № 1/1 від 19.09.2013 р. (Платіжне доручення № 13642 від 25 вересня 2013 року на суму 5 940 000 (п'ять мільйонів дев'яťсот сорок тисяч) грн. 00 (нуль) коп.). Внаслідок цього було отримано емісійний дохід в сумі 440 тис. грн.

## 17. Торгова кредиторська заборгованість

До складу торгової кредиторської заборгованості Товариства на звітну дату включена заборгованість перед постачальниками за придбані активи та отримані послуги на суму 1 941 тис. грн. (на 31 грудня 2018 – 11 469 тис. грн.). Склад торгової кредиторської заборгованості представлений таким чином:

Показник	На 31.12.2019 року	На 31.12.2018 року	На 01.01.2018 року
За сировину	1 433		
За матеріали	209	525	9
За послуги	299	233	109
За необоротні активи		10 711	12 136
<b>Всього</b>	<b>1 941</b>	<b>11 469</b>	<b>12 254</b>

Стаття містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності, а також прострочену кредиторську заборгованість. Така заборгованість відображається за сумою виставлених постачальниками рахунків.

Нижче представлений аналіз кредиторської заборгованості перед постачальниками:

(тисяч гривень)			
Показник	31.12. 2019 р.	31.12. 2018 р.	01.01.2018
<i>Поточна, термін оплати якої не настав відповідно до умов контракту</i>	1 941	11 469	12 254
<i>Прострочена</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Разом заборгованості перед постачальниками</b>	<b>1 941</b>	<b>11 469</b>	<b>12 254</b>

Кредиторська заборгованість Товариства не забезпечена банківськими гарантіями, заставою майна, акредитивами або іншими активами.

Станом на 31 грудня 2019 року до складу торгової кредиторської заборгованості були включені залишки за операціями з пов'язаними особами в сумі 1 661 тис. грн. ( у 2018 році – 11 236 тис. грн.).

## 18 . Розрахунки за податками

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років склад податків до відшкодування та передоплати з податків представлений таким чином:

(тисяч гривень)			
Показник	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 грудня 2018
Податок на нерухомість	14	27	16
Орендна плата за землю	-	2	-
<b>Разом</b>	<b>14</b>	<b>29</b>	<b>16</b>

### Податки до сплати

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років податки (окрім податку на прибуток) до сплати представлені таким чином:

(тисяч гривень)			
Показник	31.12. 2019 р.	31.12. 2018 р.	01.01.2018
Податок з доходів фізичних осіб	366	193	170
Податок на додану вартість	791	710	186
Інші податки та платежі	28	17	61
<b>Всього</b>	<b>1 185</b>	<b>920</b>	<b>417</b>

## 19. Податок на прибуток

Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України. Згідно з Податковим кодексом, ставка податку на прибуток становить у 2019 - 2020 роках 18%.

Товариство розраховувало суму відстроченого податку на прибуток на 31 грудня 2019 року за ставками податку на прибуток, що будуть діяти, коли відстрочені податкові активи та зобов'язання, як очікується будуть використані.

Складові витрати з податку на прибуток такі за 2019 та 2018 роки:

(тисяч гривень)		
Показник	2019 рік	2018 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	321	440
Зміни відстрочених податків – виникнення та сторнування тимчасових різниць	(89)	(284)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	232	156

Узгодження між сумою витрат з податку на прибуток і сумою бухгалтерського збитку, помноженого на податкову ставку за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, є таким:

(тисяч гривень)

Показник	2019 рік	2018
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	1 290	801
Нормативна ставка податку	18	18
<b>Теоретичні витрати (доходи) з податку на прибуток при застосуванні нормативної ставки</b>	232	144
Ефект від переоцінки тимчасових різниць	(89)	(284)
Податковий ефект статей, що не зменшують базу оподаткування, або не враховуються для цілей оподаткування (нетто)	89	284
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	232	144

Станом на 31 грудня 2019 року відстрочені податкові активи і зобов'язання та їх рух включають:

(тисяч гривень)

Показник	на 31.12.2019	Виникнення та сторнування тимчасових різниць у звіті про сукупні доходи	на 31.12. 2018
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>			
Основні засоби	1 272	(87)	1 359
<b>Разом:</b>	<b>1 272</b>	<b>(87)</b>	<b>1 359</b>
<b>Відстрочені податкові активи:</b>			
Торгова дебіторська заборгованість (резерв на знецінення)		(1)	1
<b>Разом:</b>		<b>(1)</b>	<b>1</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання, чиста сума</b>	<b>1 272</b>	<b>(89)</b>	<b>1 360</b>

Природа тимчасових різниць є такою:

Основні засоби – різниці в оцінках строку корисного використання, що залишився, різниці в капіталізації.

Торгова дебіторська заборгованість – різниця в періодах визнання.

## 20. Виплати працівникам

### Загальні витрати на персонал

(тисяч гривень)

Стаття витрат	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата	31 834	23 503
Відрахування ЄСВ	5 816	4 972
<b>Разом</b>	<b>37 650</b>	<b>28 475</b>

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність протягом днів оплачуваної відпустки відповідно до норм діючого в Україні законодавства, як забезпечення.

Стаття містить суми заборгованості термін оплати по якій визначається діючим трудовим законодавством, а також умовами внутрішніх регламентів Товариства, якими регулюються питання оплати праці. Така заборгованість відображається за сумою погашення.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила відповідно 1 886 тис. грн. та 950 тис. грн.

Простроченої заборгованості по виплаті заробітної плати на 31.12.2019 року немає.

### Виплати при звільненні

Відповідно до Колективного договору та умов контрактів Товариство забезпечує своїх працівників одноразовими допомогами, які виплачуються при виході на пенсію. Розмір цих зобов'язань залежить від стажу роботи, рівня компенсаційних виплат, а також розміру пенсій, виплачуваних відповідно до колективного договору. Товариство фінансує ці зобов'язання, коли суми зобов'язань підлягають сплаті.

Протягом 2019-2018 років виплати при звільненні працівників у зв'язку із виходом на пенсію не здійснювались.

### Програми з визначеними внесками

Програми з визначеними внесками являють собою внески до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному чинним законодавством України, на базі нарахованого доходу працівникам до утримання податку на доходи фізичних осіб. У Товариства не існує законодавчого або добровільно прийнятого зобов'язання виплачувати інші відрахування у відношенні даних виплат.

Витрати по нарахованих сумах ЄСВ протягом 2019 року становили 5 816 тис. грн. ( в 2018 році –4 972 тис. грн.)

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2019 році становили 6 023 тис. грн.( в 2018 році – 4 752 тис. грн.)

Кредиторська а заборгованість по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) на 31.12.2019 року складає 420 тис. грн. і є поточною ( на 31.12.2018 р. - 221 тис. грн.).

У звіті про сукупний дохід сумарні витрати по сплаті ЄСВ відображені у складі відповідних статей витрат в залежності від функцій, які виконують працівники.

#### Програми з медичного страхування працівників

Товариство здійснює витрати зі сплати страхових внесків по медичному страхуванню працівників. Виплати відшкодування здійснюються страховою компанією протягом дії договору страхування, який становить один рік. Загальна сума витрат Товариства по сплаті страхових внесків з медичного страхування працівників в 2019 році становили 326 тис. грн.( в 2018 році – 165 тис. грн.).

## 21. Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання - це зобов'язання Товариства передати товари або послуги, за які воно отримало винагороду (або якщо йому належить винагорода) від покупця.

До складу контрактних зобов'язань Товариства включена заборгованість перед покупцями за майбутні поставки послуг на суму 6 397 тис. грн. (на 31 грудня 2018 р.- відсутні.).

Така заборгованість відображається за договірною сумою майбутніх поставок послуг за мінусом отриманих сум податку на додану вартість, що відраховуються до бюджету у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

## 22. Поточні забезпечення

До складу поточних забезпечень включено резерв під забезпечення виплат відпусток персоналу. Нарахування та використання резерву за рік, що закінчився 31 грудня 2018 та 2019 років наведено в таблиці.

Показник	Сума, тис. грн.
<b>Залишок на 31.12.2017 року</b>	<b>525</b>
Нараховано в 2018 році	1 934
Використано(сторновано) в 2018 році	(1 376)
<b>Залишок на 31.12.2018 року</b>	<b>1 083</b>
Нараховано в 2019 році	<b>2 569</b>
Використано(сторновано) в 2019 році	<b>(2 443)</b>
<b>Залишок на 31.12.2019 року</b>	<b>1 209</b>

## 23. Інші поточні зобов'язання

Така заборгованість відображається за сумою погашення.

Нижче представлений склад інших поточних зобов'язань:

Показник	(тисяч гривень)		
	31.12. 2019 р.	31.12.2018 р.	01.01.2018
Розрахунки по виконавчих листах	18	4	4
За розрахунками з підзвітними особами	5	1	
Поворотна фінансова допомога надана пов'язаними сторонами		2 839	3 459
<b>Разом :</b>	<b>23</b>	<b>2 844</b>	<b>3 463</b>

## 24. Дохід

Інформація про склад отриманих доходів Товариства

(тисяч гривень)

Вид доходу	2019 рік	2018 рік
Реалізація послуг	<b>56 875</b>	<b>44 543</b>

Послуги надаються в основному для ДП «КК «Рошен», в одному географічному регіоні.

Дохід визнається внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання з плином часу.

Укладені договори з клієнтами передбачають надання комплексної послуги на щомісячній основі.

Загальна сума договорів не має змінної компенсації.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, до складу виручки від реалізації послуг були включені операції надання послуг переробки давальницької сировини пов'язаним сторонам у сумі 56 875 тис. грн. (в 2018 році – 45 543 тис. грн.)

Інші операційні доходи включають наступне:

(тисяч гривень)

Вид доходу (прибутку)	2019 рік	2018 рік
Фінансовий результат вибуття основних засобів		30
Дохід від реалізації запасів	32	
Фінансовий результат від надання орендних послуг	671	
<i>Дохід від операційної оренди</i>	1 463	1 396
<i>Витрати, пов'язані з наданням орендних послуг</i>	-805	
Компенсація з бюджету виплат учасникам АТО	-	25
<b>Разом</b>	<b>703</b>	<b>1 451</b>

Фінансові доходи:

(тисяч гривень)

Вид доходу	2019 рік	2018 рік
Фінансові результати від перегляду ставки дисконтування для довгострокових фінансових зобов'язань з оренди	181	-
<b>Разом</b>	<b>181</b>	<b>-</b>

Інші доходи:

(тисяч гривень)

Вид доходу	2019 рік	2018 рік
Дохід від оприбуткування запасів (металобрухту) при ліквідації основних засобів		10
Доходи по формуванню резерву на знецінення фінансових активів	3	
Одержані штрафи, пені, неустойки	10	
<b>Разом</b>	<b>13</b>	<b>10</b>

## 25. Собівартість реалізації та витрати

Собівартість реалізації включає наступні статті:

(тисяч гривень)

Стаття витрат	2019 рік	2018 рік
Сировина	517	
Матеріали:	6 098	5 725
<i>в т.ч. витрати на енергоносії та водопостачання</i>	3 638	3 625
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	24 236	21 391
Амортизація основних засобів	4 393	3 996
Інші накладні виробничі витрати	5 919	2 678
<b>Разом</b>	<b>41 163</b>	<b>33 790</b>

### Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають наступні статті:

тис. грн.

Стаття витрат	2019 р.	2018 р.
---------------	---------	---------

Матеріальні витрати:	112	187
в т.с. витрати енергоносіїв	22	23
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	13 015	7 049
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	78	183
Послуги сторонніх організацій	521	399
Витрати по податках	43	645
Послуги охорони		1 255
Банківські комісії	77	74
Послуги зв'язку	69	56
Інші витрати	292	44
<b>Разом</b>	<b>14 207</b>	<b>9 915</b>

**Інші операційні витрати (нетто)**

Інші операційні витрати включають наступне:

(тисяч гривень)

Вид витрат (збитку)	2019 р.	2018 р.
Фінансовий результат вибуття основних засобів		30
Витрати, пов'язані з реалізацією запасів	45	9
Витрати, пов'язані з наданням орендних послуг		476
Витрати по формуванню резерву на знецінення фінансових активів		3
Штрафи, пені		108
Інші	374	147
<b>Разом</b>	<b>419</b>	<b>773</b>

**Інші витрати**

Інші витрати включають наступне:

(тисяч гривень)

Вид витрат (збитку)	2019 р.	2018р.
Залишкова вартість списаних основних засобів	12	115
<b>Разом</b>	<b>12</b>	<b>115</b>

**Фінансові витрати**

Фінансові витрати включають наступне:

(тисяч гривень)

Вид витрат (збитку)	2019 р.	2018 р.
Процентні витрати по зобов'язаннях з оренди	668	610
<b>Разом</b>	<b>668</b>	<b>610</b>

## 26. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Активи з права користування було визнано внаслідок укладання договорів оренди земельних ділянок, офісного та нежитлового приміщення, а також державного акту на право постійного землекористування.

Товариство орендує земельні ділянки на підставі:

- державного акту на право постійного землекористування серії ЧН-238, який зареєстровано в Книзі записів державних актів на право постійного користування землею за №238 18 квітня 1994 року земельної ділянки м. Чернігів, вул. Любецька, 189 (надалі – Договір 1)
- договору операційної оренди від 01 вересня 2014 року, термін дії якого минає 21.01.2025 року земельної ділянки м. Ніжин, вул. Індустріальна, 28 (надалі – Договір 2);
- договору операційної оренди № 60 від 26 листопада 2001 року, термін дії якого минає 16.07.2050 року земельна ділянка м. Ніжин вул. Шевченко, 114, корпус 29 (надалі – Договір 3);
- договору операційної оренди № 135 від 24 листопада 2008 року, термін дії якого минає 23.11.2053 року земельна ділянка м. Новгород-Сіверський, вул. Шевченка, 24 (надалі – Договір 4);
- договору операційної оренди № 1346 від 24 листопада 2008 року, термін дії якого минає 23.11.2053 року земельна ділянка м. Новгород-Сіверський, вул. Шевченка, 24 (надалі – Договір 5).

Оренда офісного приміщення м. Київ, проспект Науки, 1 здійснюється на підставі договору №494ф від 01.01.2018 р, термін дії якого минає 31.07.2021 року (надалі – Договір 6).

Оренда нежиле приміщення (адміністративна будівля) м. Київ, проспект Науки, 1 корпус 1 на підставі договору оренди № 731ф від 05.11.2019 (надалі – Договір 7).

Нижче представлена інформація про зміни балансової вартості активів з права користування

(тисяч гривень)

Показник	Договір 1	Договір 2	Договір 3	Договір 4	Договір 5	Договір 6	Договір 7	Всього
<b>Залишок на 01.01.2018 року</b>								
Балансова вартість	1 142	524	106	9	126			<b>1 907</b>
Валова (первісна) вартість	2 176	748	159	11	159			<b>3 253</b>
Накопичена амортизація	-1 034	-224	-53	-2	-33			<b>-1 346</b>
<b>Надійшло у 2018 році</b>								
Валова (первісна) вартість						83		<b>83</b>
амортизація	-43	-75	-3	0	-4	-12		<b>-137</b>
<b>Залишок на 31.12.2018 року</b>								
Балансова вартість	1 099	449	102	9	123	71		<b>1 853</b>
валова (первісна) вартість	2 176	748	159	11	159	83		<b>3 336</b>
Накопичена амортизація	-1 077	-299	-57	-2	-36	-12		<b>-1 483</b>
<b>Перегляд облікової оцінки</b>								
валова (первісна) вартість		1 168	-27	1	15	33	<b>-167</b>	<b>1 023</b>
амортизація	-1 055	-549	10		-3	-15	<b>10</b>	<b>-1 602</b>
<b>Надійшло у 2019 році</b>								
Валова (первісна) вартість							541	<b>541</b>
амортизація	-44	-110	-3	-1	-4	-29	<b>-31</b>	<b>-222</b>
<b>Залишок на 31.12.2019 року</b>								
Балансова вартість	0	958	82	9	131	60	353	<b>1 593</b>
Валова (первісна) вартість	2 176	1 916	132	12	174	116	374	<b>4 900</b>
Накопичена амортизація	-2 176	-958	-50	-3	-43	-56	-21	<b>-3 307</b>

По визнаних активах з права користування було нараховано зобов'язання з оренди. Нижче представлена інформація про рух зобов'язань з оренди.

(тисяч гривень)

оказник	Договір 1	Договір 2	Договір 3	Договір 4	Договір 5	Договір 6	Договір 7	Всього
<b>Залишок на 01.01.2018 року - всього</b>	<b>2 163</b>	<b>659</b>	<b>158</b>	<b>11</b>	<b>159</b>			<b>3 150</b>
в т.с.								
довгострокові	1 779	504	130	9	131			<b>2 553</b>
поточні	384	155	28	2	28			<b>597</b>
<b>Зміна за 2018 рік</b>								
надійшло зобов'язань						84		<b>84</b>
нараховані процентні витрати	425	113	31	2	31	7		<b>609</b>
орендні платежі	-428	-170	-31	-2	-31	-16		<b>-678</b>
<b>Залишок на 31.12.2018 року - всього</b>	<b>2 160</b>	<b>602</b>	<b>158</b>	<b>11</b>	<b>159</b>	<b>75</b>		<b>3 165</b>
в т.с.								
довгострокові	1 775	447	130	9	131	40		<b>2 532</b>
поточні	385	155	28	2	28	35		<b>633</b>
<b>Зміна за 2019 рік</b>								
надійшло зобов'язань							<b>713</b>	<b>713</b>
перегляд облікової оцінки	-1 236	618	-17	1	11	17		<b>-606</b>
нараховані процентні витрати	424	150	30	2	31	12		<b>649</b>
орендні платежі	-427	-229	-30	-2	-31	-38	<b>-357</b>	<b>-1 114</b>
<b>Залишок на 31.12.2019</b>	<b>921</b>	<b>1 141</b>	<b>141</b>	<b>12</b>	<b>170</b>	<b>66</b>	<b>356</b>	<b>2 807</b>



<b>року - всього</b>								
в т.ч.								
довгострокові	<b>766</b>	<b>908</b>	<b>117</b>	<b>10</b>	<b>142</b>	<b>20</b>	<b>202</b>	<b>2 165</b>
поточні	155	233	24	2	28	46	154	<b>642</b>

## 27. Пов'язані сторони

Сторони звичайно розглядаються як пов'язані, коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може значно впливати на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності. Також пов'язаними сторонами вважаються основні члени керівництва Товариства. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається в увагу характер взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма.

До складу пов'язаних сторін Групи було віднесено:

Назва пов'язаної особи	Опис ознаки зв'язку
<b>I. Підприємства, які здійснюють спільний контроль або мають суттєвий вплив</b>	
ДП "Кондитерська корпорація "РОШЕН"	Володіє 78.2294% акціями Товариства
ТОВ "ЦЕНТРАЛЬНО-ЄВРОПЕЙСЬКА КОНДИТЕРСЬКА КОМПАНІЯ"	Володіє 20.2245% акціями Товариства
<b>II. Інші зв'язані сторони *</b>	
ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»	Дочірнє підприємство ДП КК Рошен (частка становить 73.4772%)
ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	Дочірнє підприємство ДП КК Рошен (частка становить 99.0968%)
ТОВ «Рошен ЕКСКЛЮЗИВ"	Дочірнє підприємство ТОВ "Центральна Європейська компанія" (частка становить 51%)

\* станом на 31.07.2019 року

Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами в процесі ведення своєї звичайної операційної діяльності, зокрема, здійснює закупівлі і продажі товарів і послуг, отримує безвідсоткову поворотну фінансову допомогу. Операції з пов'язаними сторонами проводяться на умовах, які не завжди можуть застосовуватись до операцій із третіми сторонами.

Інформація про операції Товариства у 2019 році із пов'язаними сторонами представлена нижче.

Вид операції	(тисяч гривень)	
	2019 рік	2018 рік
<b>Операції придбання – всього</b>	<b>1 623</b>	<b>2 233</b>
в тому складі:		
матеріалів	1 569	131
необоротних активів	54	2 102
<b>Отримана безвідсоткова поворотна фінансова допомога</b>	<b>13 181</b>	<b>2 839</b>
<b>Операції продажу - всього</b>	<b>68 376</b>	<b>44 743</b>
в тому складі:		
виробничих (переробних) послуг	68 247	44 543
орендних послуг	126	126
необоротних активів		74

Інформація про залишки у розрахунках Товариства із пов'язаними сторонами, станом на 31 грудня 2019 року представлена у таблиці:

Зміст заборгованості	(тисяч гривень)	
	на 31.12 2019	на 31.12 2018
<b>Дебіторська заборгованість – всього</b>	<b>10</b>	<b>2 424</b>
в тому складі:		
ДП «КК «Рошен»		2 424

<b>Кредиторська заборгованість - всього</b>	<b>1 238</b>	<b>13 706</b>
в тому складі:		
ДП «КК «Рошен»	1 199	13 706

Всі суми в розрахунках не забезпечені, і очікується, що вони будуть погашені грошовими коштами.

#### **Винагорода провідного управлінського персоналу Товариства**

Провідний управлінський персонал - ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності Товариства. До провідного управлінського персоналу було віднесено членів спостережної ради та правління Товариства. Члени спостережної ради працюють на безоплатній основі.

Провідний управлінський персонал Товариства одержує тільки короткострокові винагороди. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, провідний управлінський персонал одержав винагороду в сумі 3 428 тис. грн. (за 2018 рік – 3 109 тис.).

## **28. Зобов'язання по витратах і умовні зобов'язання**

#### **Оподаткування**

Податкова система України характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, найчастіше нечітко викладених і суперечливих, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом трьох наступних календарних років, однак при певних обставинах цей термін може збільшуватися. Керівництво Товариства, виходячи зі свого розуміння українського податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, вважає, що податкові зобов'язання відображені правильно. Але трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може значно змінити дійсну фінансову звітність.

Протягом 2019 року Товариство не перевірялось ДФС (Державною фіскальною службою України) щодо повноти та своєчасності податків до бюджету. (Товариство перевірялось у 2018 році за період з 01.01.2014 по 31.03.2017. За результатами перевірки було донарховано та сплачено податки й штрафні санкції на загальну суму 79 тис. грн. )

Станом на 31 грудня 2019 керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є обґрунтованим, і що позиція Товариства у відношенні податків, питань валютного і митного законодавства є вірною.

#### **Зобов'язання капітального характеру**

У ході своєї фінансово-господарської діяльності Товариство не уклало договорів, по яких виникають зобов'язання капітального характеру.

#### **Страхування**

Товариство виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню. Товариство не страхує основні виробничі активи і цивільну відповідальність.

Вид застрахованого ризику	Страхова сума, тис. грн.	термін дії договору страхування
Договір 21/11748/344 від 24.10.2019 добровільного страхування цивільної відповідальності перед третіми особами	2 500,00	з 24.10.2019 по 23.10.2020
Договір № 41/5274/344 від 24.10.2019 обов'язкового особистого страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд)	2 503,60	з 24.10.2019 по 23.10.2020

#### **Судові розгляди**

Протягом 2019 року позови до Товариства були відсутні.

## **29. Управління капіталом**

Управління капіталом - це забезпечення можливості Товариства продовжувати безперервну діяльність з метою збереження прибутковості капіталу для акціонерів і одержання вигод іншими зацікавленими сторонами, а також підтримки оптимальної структури капіталу. Для підтримки і регулювання структури капіталу Товариство може коригувати суму дивідендів, які виплачуються акціонерам, викупати у акціонерів акції Товариства, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Товариство здійснює заходи щодо управління капіталом за рахунок оптимізації структури боргу і власного капіталу, при якому Товариство буде здатним безперервно продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Капітал Товариства складається з власного та позикового капіталу. Власний капітал включає статутний капітал (Примітка 15), який збільшено на суму емісійного доходу (Примітка 16), резервного капіталу та накопиченого прибутку. Позиковий капітал включає позикові кошти (Примітки 17, 22).

Нерозподілений прибуток зменшено на суму сформованого резервного капіталу, який відповідно до статті 19 Закону України «Про акціонерні товариства» повинен бути не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу. Резервний капітал створюється для покриття збитків, а також для виплати дивідендів за привілейованими акціями. Фактичний розмір резервного капіталу Товариства станом на 31.12. 2019 року становить 676 тис. грн., що не відповідає мінімальному рівню, який встановлено вимогами статуту Товариства та законодавства.

Частиною третьою статті 155 Цивільного кодексу України визначено вимоги, щодо співвідношення статутного капіталу та вартості чистих активів. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Розмір чистих активів станом на 31.12.2019 року покриває зареєстрований статутний фонд на 51 241 тис. грн.

### 30. Управління ризиками

Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають:

- ризик ліквідності,
- кредитний ризик,

Управління ризиками Товариства здійснюється у відношенні фінансових ризиків (ризик ліквідності та кредитний), а також операційних (ринкових) та юридичних ризиків. Основна мета управління фінансовими ризиками - визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів за такими ризиками. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики і процедур Товариства при мінімізації даних ризиків.

Основними методами управління ризиками Товариства є аналіз платоспроможності контрагентів, застосування спеціальних контрактних умов для проведення розрахунків, включення до контрактів умов застосування штрафних санкцій, моніторинг термінів погашення контрактних зобов'язань, нарахування резервів.

#### ***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності - Товариство не зможе погасити свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Керівництво Товариства ретельно контролює і керує своїм ризиком ліквідності. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб забезпечити достатній рівень коштів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Контрактний термін погашення поточної кредиторської заборгованості не перевищує 3 місяців.

#### ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик – це невиконання своїх зобов'язань стороною контракту і як наслідок виникнення фінансового збитку Товариства. Фінансові інструменти, які створюють суттєві кредитні ризики для Товариства, це грошові кошти та їх еквіваленти та дебіторська заборгованість, що включає незабезпечену торгівельну і іншу дебіторську заборгованість.

Товариство не утримує та не випускає фінансові інструменти з метою їх продажу.

Грошові кошти розміщуються у фінансових інститутах, які на момент відкриття рахунку мають мінімальний ризик дефолту. Проте використання цього підходу не дозволяє запобігти виникненню збитків у випадку більш суттєвих змін на ринку.

На 31.12.2019 року 99% кредитного ризику припадає на 1 підприємство за надані послуги оренди: ТОВ«Кондитер-Трейд». По інших контрагентах концентрація кредитного ризику знаходиться в межах 1% і нижче відсотків від загальної суми фінансових активів, які потенційно схильні до кредитного ризику.

Фінансові активи, які потенційно схильні до кредитного ризику, представлені у таблиці, що наведена нижче, без вирахування резерву на знецінення і включають дебіторську заборгованість покупців.

На 31 грудня 2018, 2019 років максимальна сума кредитного ризику Товариства з дебіторської заборгованості, по категоріям дебіторів була наступною:

Група заборгованості	(тисяч гривень)		
	На 31.12.2019 р.	На 31.12.2018 р.	На 01.01.2018 р.
Юридичні особи – пов’язані сторони	10	2 425	734
Юридичні особи – не пов’язані сторони	186	208	162
<b>Разом</b>	<b>196</b>	<b>2 633</b>	<b>896</b>

Товариство створює резерви під знецінення, що являють собою оцінку очікуваних збитків у відношенні торгівельної й іншої дебіторської заборгованості.

### 31. Події після звітної дати

Інші події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, відсутні.

Голова правління

Стахов Ю.В.

Головний бухгалтер

Легейда О.Л