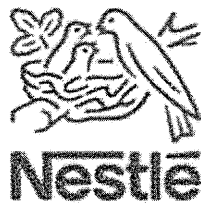


АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЛЬВІВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «СВІТОЧ»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року,
разом зі Звітом незалежного аудитора*



ЗМІСТ

Звіт про управління

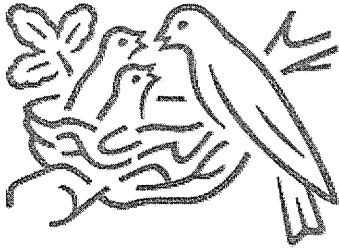
Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року	1-2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік	3-4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік	5-6
Звіт про власний капітал за 2020 рік	7-8

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Компанію	9
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності	9
3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності	10
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	10
5. Основні положення облікової політики	12
6. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності	23
6.1. Стандарти, які були випущені, але не набули чинності	23
6.2. Щорічні вдосконалення стандартів МСФЗ за 2018-2020 роки	25
7. Виправлення помилок у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року	26
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005 та 1010)	26
9. Запаси (рядок 1100)	27
10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125 та 1155)	27
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами та з бюджетом (рядки 1130 та 1135)	28
12. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)	29
13. Інші оборотні активи та витрати майбутніх періодів (рядки 1190 та 1170)	29
14. Зареєстрований та додатковий капітал (рядки 1400 та 1410)	29
15. Довгострокові та поточні забезпечення (рядки 1520 та 1660)	30
16. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630 та 1635)	31
17. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	31
18. Операції з пов'язаними сторонами	31
19. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)	33
20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	34
21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	35
22. Адміністративні витрати (рядок 2130)	35
23. Витрати на збут (рядок 2150)	35
24. Інші операційні доходи та витрати (рядки 2120 та 2180)	36
25. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)	36
26. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270)	36
27. Оренда	37
28. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	37
29. Управління фінансовими ризиками	37
30. Справедлива вартість фінансових інструментів	40



Nestlé

Good Food, Good Life

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛЬВІВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «СВІТОЧ»

ідентифікаційний код 00382154

79019, Львівська обл., місто Львів, вулиця Ткацька, будинок 10

за 2020 рік

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» (далі - «Компанія» або «АТ «АКФ «Світоч») входить до Групи компаній Nestle - найбільшої компанії світу у сфері виробництва продуктів харчування, яка діє на принципах раціонального харчування та здорового способу життя. Більш ніж за сто п'ятдесят років свого існування Nestle вдалося здобути світове визнання, як виробника високоякісних, корисних і безпечних продуктів харчування та забезпечити репутацію відповідального та надійного партнера.

Компанія Nestle спрямовує значні інвестиції у наукові дослідження та технічні розробки. Велика увага до цих галузей пов'язана із незмінним бажанням компанії пропонувати споживачам не лише смачну, але й безпечну та корисну продукцію. Такий підхід дозволяє Nestle розробляти та виробляти високоякісні продукти, як для широкого кола споживачів, так і спеціальне харчування для більш вузьких груп споживачів із особливими потребами - дитяче харчування, спеціальне харчування для дорослих та дітей, організм яких потребує додаткової чи особливої харчової підтримки.

Відповідно до Статуту Компанія є приватним акціонерним товариством. У діяльності керується законодавством України, міжнародними стандартами обліку та звітності, Статутом, внутрішніми правилами, процедурами, регламентами та іншими локальними правовими актами підприємства, прийнятими відповідно до Статуту. Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - «МСБО»).

Відповідно до Протоколу № 7 засідання Наглядової ради Компанії від 15 жовтня 2015 року та Наказу № 157 «Про виконання обов'язків» від 2 листопада 2015 року Генеральний директор підприємства є Гузей Ярослав Петрович, якому підпорядковуються 13 управлінських ланок (додаток А). Станом на 31 грудня 2020 року власником 100 % акцій Компанії є Societe Des Produits Nestle S.A. (Авеню Нестле, 55, Вевер, Швейцарія, код СНЕ-109.815.753). Статутний капітал становить 476 276 простих іменних акцій номінальною вартістю 88 111 тис. грн.

В Україні Компанія посідає провідне місце у рейтингу попиту споживачів на ринку солодощів. Ідеї нових продуктів розробляє відділ розвитку продукту за погодженням із представниками власників торгових марок. Проте є бренди, які можна назвати вічними за попитом у споживачів: «Зоряне сійво», «Артек», «Стожари», «Несквік», «Ромашка».

Компанія не володіє правами на торгові марки, виступає як виробник продукції на замовлення інших компаній Групи Nestle. Продукція львівської фабрики виготовляється на замовлення ТОВ «Нестле Україна» для українських ринків. У 2020 році експорт продукції здійснювався у 15 країн, зокрема до країн: Румунія, Угорщина, Велика Британія, Німеччина, Польща, Об'єднані арабські емірати, Данія, Росія, Молдова та ін. Постачальниками приблизно 37 % сировини є українські підприємства, зокрема це постачальники борошна, цукру, цукрової пудри, сухого молока, кондитерських жирів. Основними імпортерами сировини є постачальники із Швейцарії, Нідерландів, Іспанії, Туреччини, Швеції. Афілійовані компанії є імпортерами кави та суміжних продуктів.

Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

Протягом звітного періоду перед Компанією було чимало викликів, одним із основних з яких стала глобальна проблема поширення коронавірусної хвороби COVID-19 із запровадженням карантину на всій території України та в більшості країн світу. Пандемія підкреслила важливість ролі забезпечувати споживачів якісними продуктами та напоями.

Протягом 2020 року АТ «АКФ «Світоч» отримало чистого прибутку 70 444 тис. грн. Збільшення валового прибутку на 12,11 % є позитивною тенденцією. Незважаючи на темпи поширення коронавірусної хвороби та запровадження карантину, що було причиною зменшення обсягів продажів через роздрібну торгівлю, рівень реалізації у 2020 році відносно стабільний, що є результатом застосування відповідних маркетингових інструментів власниками торгових марок. Нерівномірність продажу продукції протягом року зумовлена обсягами реалізації продукції у розрізі місяців року. Зокрема реалізація зростає із зростанням купівельної активності протягом святкових сезонів.

Станом на 31 грудня 2020 року коефіцієнт поточної ліквідності становить 1,32 та вказує на те, що Компанія володіє достатнім обсягом оборотних активів для погашення своїх поточних зобов'язань, а кредитори можуть бути впевнені, що борги буде повернуто вчасно. Перевищення оборотних коштів над

короткостроковими зобов'язаннями означає, що Компанія володіє потенційними резервами розширення діяльності.

Основними джерелами фінансування діяльності Компанії у 2020 році були: власний капітал, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та позика, отримана від пов'язаної сторони. У складі внутрішніх джерел формування власних фінансових ресурсів основне місце належить прибутку, що залишається в розпорядженні Компанії. Фінансова діяльність Компанії спрямована на забезпечення систематичного надходження й ефективного використання фінансових ресурсів, дотримання розрахункової і кредитної дисципліни, досягнення раціонального співвідношення власних і залучених коштів, фінансової стійкості з метою ефективного функціонування.

Екологічні аспекти

Компанія у господарській діяльності намагається зберігати природні ресурси заради майбутніх поколінь, тобто досягти нульового впливу підприємства на довкілля. У рамках «Системи Nestle з управління довкілля» фахівці-екологи відстежують та сприяють покращенню ефективності використання води. Для попередження виникнення ситуацій із заподіяння шкоди навколишньому середовищу та здоров'ю людей, щорічно Генеральним директором затверджується реєстр екологічних аспектів, на які Компанія повинна звернути особливу увагу при веденні господарської діяльності. На підприємстві значну увагу приділяють екологічним аспектам таким як: використання енергії, природного газу для виробництва пари та гарячої води, миття обладнання і інвентаря, промивання продуктопроводів, вентиляція, очищення і кондиціонування повітря, заміна ртутновмісних ламп, діяльність лабораторій, поводження з азбестом та виробництвом холоду.

Щодо зменшення впливу діяльності Компанії на навколишнє середовище, то підприємство працює на принципах Nestle та продовжує активно впроваджувати зобов'язання щодо екологічної та соціальної стабільності, що є необхідним для функціонування фабрики, а також стійкого росту і розвитку країни. Застосовується найефективніші технології та методи оброблення води перед повторним використанням або повернення у довкілля. В Компанії проводяться проекти зі скорочення енергетичного та водного ресурсу, а саме автоматизація систем кондиціонування виробничих ліній - оптимізація роботи установок кондиціонування, раціонального використання зовнішнього повітря залежно від часу доби та пори року для охолодження виробничих приміщень. Ще одним ефективним і важливим проектом є покращення обладнання для подання пари та повернення конденсату. Встановлені системи рекупераций з гарячого мастила відбирають тепло й гріють ним воду для технологічних потреб.

Усі відходи виробництва сортуються на дільницях у спеціально відведених місцях. Компанія працює над досягненням нульової кількості відходів, які потрапляють на полігон, і запровадили низку заходів, спрямованих на запобігання утворенню відходів. Увага зосереджена на експлуатаційній ефективності, якості і продуктивності - робити більше за умови використання меншої кількості ресурсів. Зобов'язання у сфері сталого розвитку екології та соціального життя підтверджуються щоденною роботою над удосконаленням виробничих та управлінських процесів на фабриці. Це інвестиції в енергозберігаючі технології на виробництвах, постійне підвищення рівня безпеки, освітні програми для персоналу на всіх виробництвах, а також культурні та соціальні проекти.

Інтегрована Система екологічного управління Nestle заснована на концепції постійного вдосконалення. Щорічно Компанія встановлює цілі по заощадженню використання води та енергії, збереженню екологічної чистоти довкілля. Проводяться регулярні навчання в рамках екологічних аспектів для працівників про доцільність раціонального та ефективного використання води. В 2019 році Компанія досягла нульового показника розміщення відходів на сміттєзвалищі. Це стало можливим завдяки укладання договору по надання послуг вивозу, утилізації та купівлі-продажу відходів для вторинного використання.

У звітному періоді Компанія досягла наступних цілей: знижено викиди CO₂ на 610 тонн (печі OVEN 5 і 6); реалізовано проект зменшення використання натяжної плівки на лінії вафель Artek; реалізовано проект «Нуль одноразового використання пластику» («Zero single use of plastic»).

Основними механізмами інноваційного ресурсозбереження є: оптимізація витрат на виготовлення нових видів продукції з урахуванням резервів ресурсозбереження на всіх стадіях життєвого циклу; вдосконалення існуючої системи нормативів витрат ресурсів на підприємстві; активізація пошуку резервів ресурсозбереження на окремих ділянках виробництва з метою зниження рівня ресурсоемності існуючих виробів; зниження шкідливого впливу діяльності Компанії на навколишнє природне середовище за рахунок використання наявних резервів ресурсозбереження.

Соціальні аспекти та кадрова політика

В Компанії значну увагу приділяють безпеці, якості продукції та умовам праці працівників. Стандарти якості Nestle у більшості випадків є вищі за державні стандарти. Якість продукції перевіряє спеціалізована лабораторія. Сировина проходить багаторівневий контроль: від зовнішнього огляду до бактеріологічного аналізу.

Облікова кількість штатних працівників на 31 грудня 2020 року становить 1044 працівників (31 грудня 2019 року - 1019), з них 575 жінки. У організаційній структурі керівники управлінських ланок здебільшого чоловіки. Багато уваги приділяється умовам праці: зручне робоче місце, одяг з натуральних тканин, сприятливий температурний режим тощо. Важливим аспектом у соціальній відповідальності АТ «ЛКФ «Світоч» є створення робочого середовища, яке надихатиме і допомагатиме залучати працівників та підтримувати їх лояльність і задоволеність від роботи в Компанії. Компанія забезпечує безпечні умови праці, а також сприяє здоровому та позитивному способу життя як на роботі, так і поза нею. Компанія повністю підтримуємо «Глобальний договір» ООН, який впроваджує принципи прав людини та праці та має на меті надати приклад та забезпечити дотримання людських прав і принципів праці на всіх етапах діяльності.

На підприємстві відбувається розвиток початківців та пропонується програма стажування і працевлаштування мотивованої молоді. Стажування можливе у кількох напрямках: виробництво, фінанси, екологія, охорона праці. Метою соціальних аспектів є залучення кваліфікованих працівників, які люблять свою роботу, прагнуть досягти спільних цілей, а також відповідальні до цінностей фабрики. Для працівників є можливості зростання та розвитку, конкурентоспроможна заробітна плата, змінне винагородження та пільги. Рівень заробітних плат регулюється в межах зарплатних структур, які будуються відповідно до медіан ринку. Щороку відбувається перегляд заробітних плат. Заробітні плати встановлюються Компанією самостійно та відображають рівень заробітних плат на локальному ринку праці. Розмір підвищення заробітної плати залежить від індивідуальної результативності (PDP рейтингу), внутрішньої справедливості, зовнішньої конкурентоздатності, а також фінансових можливостей бізнесу. Окрім того, враховується динаміка перегляду заробітної плати працівника в минулому та потенціал для розвитку на наступні роки.

Метою змінної оплати праці є мотивація працівників до досягнення індивідуальних та колективних результатів, які перевищують сподівання, а також для визнання внеску працівників в досягнення фабрики. Схема преміювання залежить від посади працівника, загального підходу, що визначений на глобальному та місцевих рівнях. Також можливе преміювання працівників за видатні досягнення. Працівникам надаються різноманітні та конкурентні пільги. Програма пільг включає медичне страхування, страхування життя, одноразову виплату при одруженні, народженні дитини та інше. За перевиконання плану, досягнення незапланованої економії ресурсів працівникам надається премія, також здійснюються заходи морального заохочення працівників, поліпшення умов праці, нагородження грамотами.

Пропонується навчання та розвиток через тристороннє партнерство: працівник, який відповідальний за власний розвиток; керівник, який заохочує, здійснює коучинг та наставництво, та відділ управління персоналом, який надає комплексні навчальні рішення для допомоги працівникам, керівникам та бізнесу в їх прагненні до постійного вдосконалення. PDP дискусії є надважливим процесом для визнання та підготовки рекомендацій стосовно типів навчання, ресурсів та інструментів, які є доступними кожному працівнику. Багатосторонній підхід до оцінки індивідуальних результатів забезпечує справедливе та прозоре визнання всіх досягнень працівника впродовж року, а не лише виконання конкретних цілей та завдань. Оцінка ефективності забезпечує чіткий та прямий зв'язок між результативністю та винагородою. В Компанії є можливість кар'єрного росту як всередині свого відділу, так і в інших підрозділах, категоріях бізнесу та навіть країнах, що є ключовим елементом довгострокового винагородження та залучення працівників.

У відповідності до чинного законодавства України, політики компанії Nestle та у відповідності до програм навчання працівників, в Компанії систематично здійснюється робота по навчанню та розвитку працівників. Відділ управління персоналом розробляє «Матрицю навчань», де зафіксовані всі обов'язкові навчання згідно кожної посади на фабриці. Внесення змін проводиться при необхідності та за поданням керівників підрозділів. Якщо виникла потреба у зовнішньому навчанні працівника чи групи працівників, яке не було заплановано, керівник відповідного підрозділу розглядає можливість навчання цього працівника чи групи працівників та погоджує з Генеральним директором.

Компанія має впроваджену систему охорони праці у відповідності зі міжнародним стандартом системи менеджменту гігієни і безпеки праці OHSAS 18001:2007. Система включає в себе напрямки: цілі та програми по їх досягненню; ідентифікація небезпек, оцінювання ризиків та визначення засобів управління; готовність до надзвичайних ситуацій і реагування на них; забезпечення навчання для працівників по безпечним умовам праці для створення психології культури охорони праці; створення документів з охорони праці (інструкцій, положень тощо); врахування вимог охорони праці в технічній і технологічній підготовці; забезпечення

працівників засобами індивідуального захисту; забезпечення оптимальних режимів праці та відпочинку працівників; моніторинг і вимірювання характеристик діяльності; оцінювання дотримання правових вимог; розслідування інцидентів, невідповідність, коригувальні та запобіжні дії; аналізування працездатності системи охорони праці з боку керівництва

Ризики

В Компанії діє система раннього попередження ризиків, яка допомагає визначати сигнали, які можуть перерости в проблеми. АТ «АКФ «Світоч» сертифіковане по міжнародних стандартах ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001 та схемі FSSC 22000. Система управління якістю Nestle включає вимоги з безпечності харчових продуктів та їх харчового регулювання. Вона також визначає політику з якості, яку щодня кожен працівник компанії перетворює у високі стандарти якості на своєму робочому місці. Основними принципами політики є завоювання довіри та лояльності споживача, гарантія безпеки і відповідності продукції вимогам, боротьба за «0 дефектів, 0 втрат» та залучення співробітників до забезпечення якості.

Система NQMS покриває також всі процеси в Компанії шляху від розвитку продукту до його споживання. Вона гармонізована з міжнародними стандартами з якості (ISO 9001:2000, ISO 22000:2005, FSSC 22000, регіональні лабораторії Nestle в Україні акредитовані на відповідність ISO 17025), та проходить щорічну зовнішню оцінку незалежними сертифікаційними органами для підтвердження відповідності цим стандартам.

Запорукою ефективного функціонування системи є ретельний аналіз ризиків на всіх етапах та застосування заходів управління потенційними ризиками з метою запобігання, уникнення чи зменшення небезпек (плани НАССР), що в свою чергу допомагає мінімізувати невідповідності з якості. Управління ризиками є невід'ємною частиною діяльності Компанії і спрямоване на досягнення його стратегічних цілей. Одним з найважливіших завдань є прогнозування, виявлення та оцінювання ризиків, які можуть впливати на його діяльність у короткостроковій та довготривалій перспективі та реалізацію його Стратегії. Відповідальність за ризики та управління ними у Компанії на сьогодні розподілена між усіма відділами, відбувається у робочому порядку і належить до сфери діяльності тих осіб, які відповідають за досягнення цілей, пов'язаних з цими ризиками. У найближчій перспективі планується створення організаційної одиниці, відповідальної за даний напрямок роботи. Оцінка ризиків забезпечує стабільну діяльність Компанії.

Одним з основних компонентів ефективного управління ризиками є оцінка впливу. Ключовим інструментом оцінки впливу та вірогідності виникнення ризиків є метрика (карта) оцінки ризиків, яка дозволяє виявляти ступінь впливу ризиків, здійснювати відповідне управління ними, класифікувати наслідки.

Система управління ризиками передбачає виявлення та попередження можливих ризиків, мінімізацію наслідків у разі їх виникнення, планування заходів зі зменшення ризиків, аналіз ефективності реалізованих заходів, вироблення механізмів контролю. При цьому дуже важливим є максимальне охоплення всіх видів ризиків. Основні цілі системи управління ризиками Компанії: забезпечення сталого розвитку Компанії в рамках реалізації Стратегії та Метри Групи компаній Nestle; збереження фінансової надійності, підвищення ефективності роботи, своєчасна адаптація його до змін у внутрішньому і зовнішньому середовищі; підвищення ефективності стратегічного планування з урахуванням та попередженням можливих ризиків.

Принципи побудови і функціонування системи управління ризиками: збалансованість (об'єктивний баланс критеріїв при ухваленні рішень щодо способів впливу на ризики: вибір між ймовірними втратами та можливостями, між витратами на управління ризиком та можливими втратами при реалізації ризиків); інформованість (управління ризиками супроводжується наявністю актуальної та достовірної інформації); комплексність (виявлення факторів та об'єктів ризиків на основі всебічного аналізу всіх бізнес-процесів, дотримання принципів єдності методологічних підходів до вирішення задач з оцінки та управління ризиками); безперервність функціонування (процес управління ризиками здійснюється на постійній основі); своєчасність (виконання процедур управління ризиками у призначений для цього час).

Процес управління ризиками включає напрями: ідентифікація ризиків, тобто процес виявлення ризиків на всіх рівнях управління, розпізнавання джерел ризиків, їх причин та можливих наслідків; проводиться регулярно з залученням якомога більшої кількості учасників; якісна та кількісна оцінка ризиків - визначення рівня ризиків; управління ризиками - системний процес розроблення, впровадження та перегляду методів ідентифікації, оцінки ризиків, реагування на ризики, зниження їх негативного впливу; моніторинг і контроль ризиків - процес спостереження за ризиками, зокрема за їх рівнем, оцінка ефективності дій з мінімізації ризиків.

Управління діяльністю

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори акціонерів, що можуть бути річними або позачерговими. У своїй діяльності Наглядова рада Компанії підзвітна виключно Загальним зборам акціонерів. Одноосібним виконавчим органом Компанії та головою виконавчого органу, що здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Генеральний директор.

Генеральний директор обирається Наглядовою радою на строк визначений рішенням Наглядової ради. Одна й та сама особа може бути обраною на посаду Генерального директора неодноразово. У випадку закінчення строку, на який особа була обрана на посаду Генерального директора, і неприйняття Наглядовою радою рішення з цього питання, така особа продовжує виконувати повноваження та функції, а також нести обов'язки Генерального директора до моменту прийняття Наглядовою радою рішення про припинення повноважень (звільнення) особи з посади Генерального директора та/ або обрання (призначення) іншої особи на посаду Генерального директора.

Рішення приймаються Генеральним директором самостійно і за необхідністю. Рішення оформлюються в формі наказів або розпоряджень. До повноважень (компетенцій) Генерального директора належить вирішення усіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Компанії, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради.

Відповідно до статті 29 Закону України «Про акціонерні товариства» до товариства з одним акціонером не застосовуються положення статей 33-48 Закону щодо порядку скликання та проведення загальних зборів акціонерного товариства. Повноваження загальних зборів акціонерів товариства, передбачені статтею 33 Закону та внутрішніми документами Компанії, здійснюються таким акціонером одноосібно.

Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції загальних зборів, оформлюється ним письмово (у формі рішення). Таке рішення акціонера має статус протоколу загальних зборів акціонерного товариства. Протягом звітного періоду у відповідності до чинного законодавства України рішення єдиного акціонера приймалися за мірою необхідності.

Перспективи розвитку

Виклики, спричинені пандемією, є далекими від завершення і успішний результат у 2021 році вимагатиме додаткових зусиль. Тим не менш у Компанії, як частини Групи Nestle, є чітка позиція до зростання продажів, подальше стимулювання інновацій та трансформації продуктової лінійки, продовжувати реформувати виробничу та комерційну діяльність, зберігати орієнтацію на споживачів та досягати ефективності на кожній ланці створення вартості, працювати у напрямку подальшої побудови довіри до Nestle.

У перспективі планується вдосконалення процесів виробництва продукції Компанії. У довгостроковій перспективі ключовими показниками розвитку АТ «ЛКФ «Світоч» є якість та безпека продукції, смакові властивості продукції, безпека працівників підприємства та підрядних організацій, забезпечення конкурентних умов праці, охорона навколишнього середовища.

Затверджено до випуску та підписано

Т.в.о. генерального
директора

Головний бухгалтер



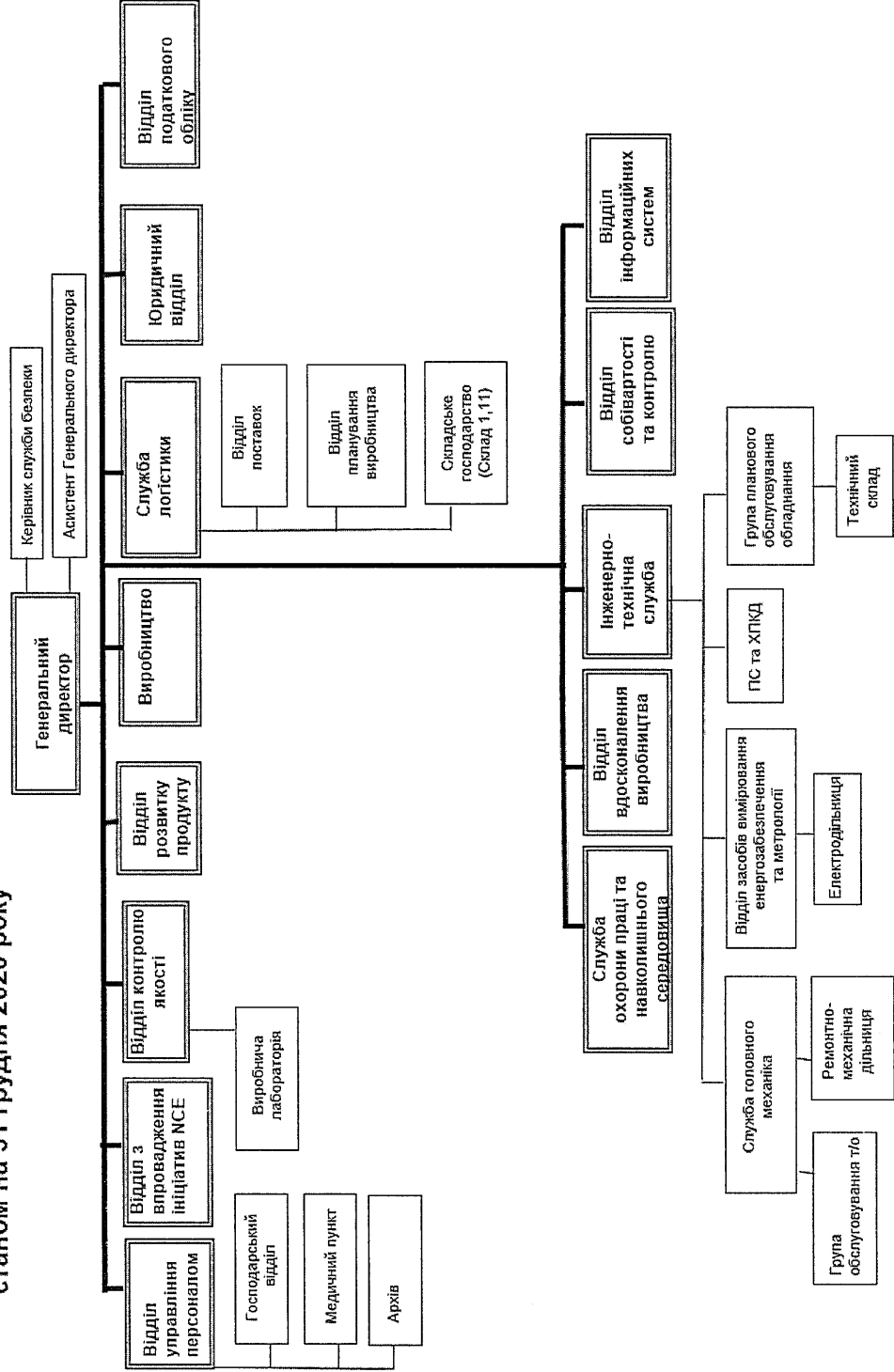
Чайка Христина Михайлівна 31 травня 2021 року

Яремко Марія Олегівна 31 травня 2021 року

ДОДАТОК А. Організаційна структура АТ «АКФ «Світоч»



Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч», станом на 31 грудня 2020 року



Звіт незалежного аудитора

Акціонеру та Наглядовій Раді Акціонерного Товариства «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного Товариства «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» («Компанія»), представленої на сторінках 1–40 що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, на відповідні показники за попередній період, за винятком впливу питання, описаного в параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та за винятком впливу питань, описаних в параграфах (iii) - (v) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, на відповідні показники за попередній період, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії в 2019 р., ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок цього періоду. Ми не мали змоги впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок 2019 р. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.
- (ii) У фінансовій звітності за 2019 р. Компанія не оцінила та не визнала відповідні зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2019 р. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована. У фінансовій звітності за поточний рік Компанія визнала відповідні зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами відповідно до умов колективного договору

станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2020 р. Компанія відобразила відповідні зобов'язання станом на 31 грудня 2019 р., зменшивши нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2020 р. в рядку «Виправлення помилок» Звіту про власний капітал за 2020 р. Компанія не перерахувала порівнювані суми за поданий попередній період та не презентувала Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 1 січня 2019 р. та інші примітки відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

- (iii) На дату переходу на МСФЗ Компанія використала балансову вартість основних засобів, визначену відповідно до попередніх загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку як доцільну собівартість. Балансова вартість відповідно до попередніх загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку в цілому не була співставна з вартістю, що вимагається МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності». Крім того, Компанія не зберегла документи, що підтверджують придбання вищевказаних основних засобів. Первісна вартість основних засобів, придбаних до дати переходу на МСФЗ, станом на 31 грудня 2019 р. становила 302 555 тис. грн. Накопичена амортизація основних засобів, придбаних до дати переходу на МСФЗ, станом на 31 грудня 2019 р. становила 264 955 тис. грн. Вплив цих викривлень на балансову вартість основних засобів станом на 31 грудня 2019 р. та відповідні відстрочені податкові активи (зобов'язання), амортизаційні відрахування та зменшення корисності, за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. не було визначено. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

- (iv) Станом на 31 грудня 2019 р. основні засоби в сумі 75 455 тис. грн. були помилково віднесені до складу незавершених капітальних інвестицій. Це є відхиленням від МСБО 16 "Основні засоби". Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована.

В 2020 р. Компанія частково рекласифікувала об'єкти незавершених капітальних інвестицій в основні засоби. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

- (v) В 2019 р. Компанія відобразила доходи та витрати від курсових різниць у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2019 р. на розгорнутій основі. Зазначена практика є відхиленням від МСБО 1 «Подання фінансової звітності». В результаті, інші операційні доходи та інші операційні витрати за 2019 р. були завищені на 43 609 тис. грн., інші доходи та інші витрати за 2019 р. були завищені на 11 112 тис. грн. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

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

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності. Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.	Ми розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації. Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу. Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми виконали процедуру підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій (у розрізі видів товарів та послуг), аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Компанії.

Для наданих послуг ми порівняли період визнання доходу з періодом фактичного надання послуг.

Ми порівняли бухгалтерські записи щодо визнання доходу у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами.

Ми проаналізували розкриття інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами та значну частину закупок проводить від пов'язаних сторін. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 18 до фінансової звітності.

Ми отримали розуміння політик та процедур Компанії щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами.

Ми проаналізували умови договорів закупівель у пов'язаних сторін та продажів пов'язаним сторонам.

Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду.

Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2020 р.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2020 р., але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на 31 грудня 2018 року, та за допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на цю дату, а також їх відповідний вплив на Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. Відповідно ми не можемо дійти висновку чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Як описано вище у параграфах (ii) - (iii) розділу «Основа для думки із застереженням», зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами та основні засоби Компанії станом на 31 грудня 2019 р., а також їх відповідний вплив на Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р. є суттєво викривленими. Ми дійшли висновку, що інша інформація, включена до розділу «Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання» Звіту про управління за 2020 р., є суттєво викривленою з цих самих причин.

Як описано вище у параграфах (iv) - (v) розділу «Основа для думки із застереженням», незавершені капітальні інвестиції та основні засоби Компанії станом на 31 грудня 2019 р., а також доходи та витрати від курсових різниць за 2019 р. є суттєво викривленими. Ми дійшли висновку, що інша інформація, включена до розділу «Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання» Звіту про управління за 2020 р. не є суттєво викривленою, оскільки він не розкриває дані питання.

Відповідальність управлінського персоналу та наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо наглядовій раді разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась наглядовій раді ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

21 жовтня 2019 р. нас було вперше призначено наглядовою радою в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється наглядовою радою. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить 2 роки.

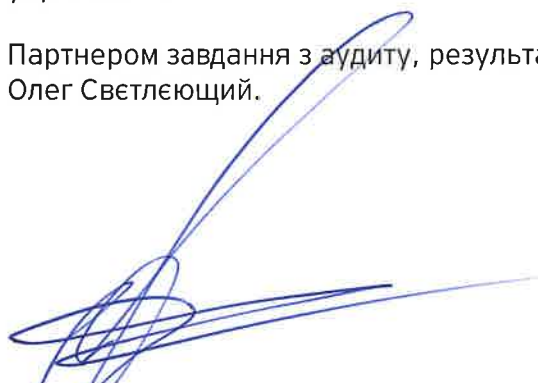
Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для наглядової ради

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для наглядової ради Компанії, який ми випустили 31 травня 2021 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в фінансовій звітності або звіті про управління.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олег Светлеючий.



Олег Светлеючий
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

31 травня 2021 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія: Львівська обл., м. Львів, Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	00382154		
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство	за КОАТУУ	4610137500		
Вид економічної діяльності: Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КОПФГ	230		
	за КВЕД	10.82		
Середня кількість працівників: 1017				
Адреса: 79019 Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Ткацька, 10				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		-	1
первісна вартість	1001		577	578
накопичена амортизація	1002		577	577
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	328 860	172 168
Основні засоби	1010	8	568 244	793 328
первісна вартість	1011		993 971	1 288 304
знос	1012		425 727	494 976
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	19	1 132	3 737
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		898 236	969 234
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	225 338	211 401
виробничі запаси	1101		212 266	197 862
незавершене виробництво	1102		7 146	10 006
готова продукція	1103		5 926	3 533
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	622 030	625 538
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	3 818	68 499
з бюджетом	1135	11	46 806	20 562
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	298	1 167
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	83 380	8 111
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		83 380	8 111
Витрати майбутніх періодів	1170	13	62	1 112
Інші оборотні активи	1190	13	8 407	6 672
Усього за розділом II	1195		990 139	943 062
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		1 888 375	1 912 296

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	88 111	88 111
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	14	41 843	35 501
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7	1 124 054	1 190 841
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 254 008	1 314 453
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520	7, 15	21 643	44 021
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		21 643	44 021
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	335 570	225 197
розрахунками з бюджетом	1620	16	7 041	5 962
у тому числі з податку на прибуток	1621		6 915	5 842
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	16	473	661
за одержаними авансами	1635	16	-	-
Поточні забезпечення	1660	7, 15	11 622	15 247
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	258 018	306 755
Усього за розділом III	1695		612 724	553 822
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 888 375	1 912 296

Затверджено до випуску та підписано

Т.в.о. генерального директора

Чайка Христина Михайлівна 31 травня 2021 року

Головний бухгалтер

Яремко Марія Олегівна 31 травня 2021 року



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Додаткові дані: КВЕД 10.82

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	2 560 385	2 440 593
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(2 299 274)	(2 207 697)
Валовий:				
прибуток	2090		261 111	232 896
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	17 295	61 235
Адміністративні витрати	2130	22	(65 593)	(46 993)
Витрати на збут	2150	23	(12 689)	(8 775)
Інші операційні витрати	2180	24	(24 854)	(74 387)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		175 270	163 976
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	112	571
Інші доходи	2240	26	-	30 228
Фінансові витрати	2250	25	(24 215)	(8 161)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	26	(60 050)	(29 912)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		91 117	156 702
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	19	(20 673)	(29 480)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		70 444	127 222
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	15	(20 969)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(20 969)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(20 969)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		49 475	127 222

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні витрати	2500		1 894 047	1 885 319
Витрати на оплату праці	2505		217 875	171 985
Відрахування на соціальні заходи	2510		41 617	31 836
Амортизація	2515		73 961	49 051
Інші операційні витрати	2520		175 281	190 174
Разом	2550		2 402 781	2 328 365

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Затверджено до випуску та підписано

Т.в.о. генерального директора

Чайка Христина Михайлівна

31 травня 2021 року

Головний бухгалтер

Яремко Марія Олегівна

31 травня 2021 року



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» за ЄДРПОУ

2021	01	01
00382154		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 973 030	2 862 946
Повернення податків і зборів	3005		81 933	57 238
у тому числі податку на додану вартість	3006		81 933	57 238
Цільового фінансування	3010		5 605	4 390
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		112	606
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		508	591
Інші надходження	3095	12	364	715
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 886 728)	(1 809 896)
Праці	3105		(181 022)	(140 539)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(46 766)	(35 406)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(73 436)	(70 445)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(27 509)	(29 201)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	(5 500)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(45 927)	(35 744)
Витрачання на оплату авансів	3135		(716 864)	(562 792)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190	12	(2 995)	(3 252)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		153 741	304 156
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(227 734)	(518 301)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(227 734)	(518 301)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	280 219
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(5 563)	(1 805)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(5 563)	278 414
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(79 556)	64 269
Залишок коштів на початок року	3405	12	83 380	29 041
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		4 287	(9 930)
Залишок коштів на кінець року	3415	12	8 111	83 380

Затверджено до випуску та підписано

Т.в.о. генерального директора

Чайка Христина Михайлівна 31 травня 2021 року

Головний бухгалтер

Яремко Марія Олегівна 31 травня 2021 року



Дата (рік місяць число) 2021 01 01
за САРГОУ 00382154

Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»
Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	88 111	-	41 843	-	1 149 483	-	-	1 279 437
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (Примітка 7)	4010	-	-	-	-	(29 600)	-	-	(29 600)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	88 111	-	41 843	-	1 119 883	-	-	1 249 837
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	70 444	-	-	70 444
Інший сукупний дохід за звітний період (Примітка 15)	4110	-	-	-	-	(20 969)	-	-	(20 969)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(20 969)	-	-	(20 969)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погащення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(6 342)	-	21 483	-	-	15 141
Разом змін в капіталі	4295	-	-	(6 342)	-	70 958	-	-	64 616
Залишок на кінець періоду	4300	88 111	-	35 501	-	1 190 841	-	-	1 314 453

Затверджено до випуску та підписано
Т.в.о. генерального директора

Чайка Христина Михайлівна 31 травня 2021 року

Головний бухгалтер

Яремко Марія Олегівна 31 травня 2021 року



Примітка: Наявлені дані є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУА 1801005

Стаття	Код рядка	Зарест- рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозго- длений прибуток (непокритий збиток)	Неола- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	88 111	-	31 140	-	1 022 918	-	-	1 142 169
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (Примітка 7)	4010	-	-	-	-	(657)	-	-	(657)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	88 111	-	31 140	-	1 022 261	-	-	1 141 512
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	127 222	-	-	127 222
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погащення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	10 703	-	-	-	-	10 703
Разом змін в капіталі	4295	-	-	10 703	-	127 222	-	-	137 925
Залишок на кінець періоду	4300	88 111	-	41 843	-	1 149 483	-	-	1 279 437

Затверджено до випуску та підписано

Т.в.о. генерального директора

Чайка Христіна Михайлівна 31 травня 2021 року

Головний бухгалтер

Яремко Марія Олегівна 31 травня 2021 року



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Інформація про Компанію

Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» (далі - «Компанія» або «АТ «ЛКФ «Світоч»») було створено у відповідності до законодавства України та зареєстровано в Україні 11 липня 1996 року. Відповідно до Статуту, Компанія є приватним акціонерним товариством. Галузева належність діяльності АТ «ЛКФ «Світоч» відповідно до Державного класифікатору продукції та послуг ДК 016:2010 є: 10.82 «Какао-продукти, шоколад і цукрові кондитерські вироби», 10.83 «Чай і кава, оброблені» та 10.72 «Вироби хлібобулочні, зниженої вологості, та кондитерські, борошняні, тривалого зберігання». Юридична та фактична адреса Компанії: 79019, Львівська обл., м. Львів, вул. Ткацька, будинок 10.

Станом на 31 грудня 2019 материнським підприємством Компанії була компанія Nestle S.A. (Авеню Нестле, 55, Вевер, Швейцарія, код СНЕ-105.909.036), фінансова звітність якої знаходиться у загальному доступі. Станом на 31 грудня 2020 власником 100 % акцій Компанії є Societe Des Produits Nestle S.A. У грудні 2020 року, відповідно до угоди про передачу акцій між Nestle S.A. та Societe Des Produits Nestle S.A., власником 100 % акцій стала компанія Societe Des Produits Nestle S.A., що прямо або опосередковано належить Nestle S.A. у розмірі 100 %. Акції компанії Nestle S.A. мають обіг на Швейцарській фондовій біржі (Six Swiss Exchange, Zurich), тому фактичної кінцевої контролюючої сторони немає.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Компанії складав 476 276 простих іменних акцій номінальною вартістю 88 111 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 роки та протягом років, що закінчилися вказаними датами, акції Компанії не котирувались на відкритому ринку.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014-2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

У зв'язку з швидкоплинним розвитком пандемії COVID-19, багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. З березня 2020 року спостерігалась суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Економічна ситуація наприкінці року свідчить про поступове відновлення ділової активності в результаті адаптації економічних суб'єктів до карантинних обмежень. Водночас, збереження високого рівня невизначеності у майбутньому продовжує стримувати інвестиційний попит. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях, що вже призвело до суттєвого зменшення замовлень на виробництво продукції Компанії в 2020 році. Водночас, управлінський персонал вважає, що Компанія має достатній рівень фінансової стійкості та змогла мінімізувати вплив пандемії на діяльність і фінансові показники Компанії за 2020 рік.

Фінансова звітність складена на базі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - «РМСБО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 року щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 31 травня 2021 року.

Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Облікова політика, використана при складанні фінансової звітності та описана у Примітці 5 «Основні положення облікової політики», базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 1 січня 2020 року, а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності станом на 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (тис. грн.), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

У випадках зміни подання або класифікації статей фінансової звітності, відповідні перекласифікації здійснюються для порівняльних сум фінансової звітності, а характер, сума та причина перекласифікації розкриваються у відповідній примітці фінансової звітності (див. Примітку 7 «Виправлення помилок у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року»).

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

В процесі застосування облікової політики Компанії, керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають суттєвий вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Зменшення корисності основних засобів

На кінець кожного звітного періоду Компанія здійснює оцінку на предмет наявності ознак того, що сума відшкодування основних засобів Компанії зменшилася нижче їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. Коли виявляється таке зменшення, то балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у прибутках та збитках у тому періоді, в якому було виявлене таке зменшення. Якщо умови змінюються, і керівництво визначить, що вартість активів збільшилась, то таке знецінення буде повністю або частково сторноване.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-от: зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарівання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Компанії здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодовувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв очікуваних кредитних збитків (далі - «ОКЗ»)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогнозних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Інформація щодо ОКЗ для дебіторської заборгованості наведена у Примітці 10 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість».

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Строки корисної експлуатації нематеріальних активів і основних засобів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисної експлуатації. Оцінка строків корисної експлуатації об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисної експлуатації активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Строки корисної експлуатації основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисної експлуатації активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно.

Податок на додану вартість (далі - «ПДВ») до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Компанії вважає, що сума заборгованості державного бюджету буде або погашена грошовими коштами, або зарахована в рахунок зобов'язань з ПДВ, пов'язаного з продажами на внутрішніх ринках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями, невикористаними податковими збитками, у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, невикористані податкові збитки. Суттєві управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

5. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта

Фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України - гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання. Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (далі - «НБУ»), встановленим на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

У Балансі (Звіті про фінансовий стан) Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо: його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу; він призначений в основному для цілей торгівлі; його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду. Усі інші активи класифікуються як необоротні. Зобов'язання є короткостроковим, якщо: його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу; воно утримується в основному для цілей торгівлі; воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; у Компанії відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду. Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи та зобов'язання.

Основні засоби

Основні засоби Компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби включають будинки та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади та інвентар. Передоплати за основні засоби включені в статтю «Незавершені капітальні інвестиції». Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю за вирахуванням, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, та витрати на позики для довгострокових будівельних проєктів, якщо вони відповідають критеріям визнання кваліфікованого активу і є необхідність капіталізації фінансових витрат.

При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

	Строк корисного використання (років)
Будівлі та споруди	25-50
Машини та обладнання	3-20
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар	5

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно. Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Капіталізовані витрати включають істотні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строки їхнього корисної експлуатації або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисної експлуатації. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Категорія активу	Строк корисного використання (років)
Авторське право та суміжні з ним права	відповідно до правостановляючого документа, але не менш як 2 роки

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної експлуатації амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисної експлуатації аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації залежно від ситуації й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисної експлуатації визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) в категорії витрат відповідно до функцій активу. Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються, як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, й визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) в момент припинення визнання цього активу.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на вілшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди малоцінних активів. Компанія визнає зобов'язання по оренді щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, зроблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів.

Зобов'язання з оренди

На дату початку дії оренди, Компанія визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які дозволяє стандарт, а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) на лінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Витрати на позики

Витрати на позики (процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових коштів) визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), за виключенням тих витрат, які підлягають капіталізації. Капіталізації підлягають ті витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу. Кваліфікованим активом вважається актив, який потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням. Суттєвим, на виконання вимог даного пункту, вважається період понад 9 місяців з дати, на яку можна ідентифікувати початок капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме: а) вона понесла витрати, пов'язані з активом; б) вона понесла витрати на позики; в) вона веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація фінансових витрат припиняється, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його запланованого використання або продажу, була завершена. Якщо будівництво кваліфікованого активу ведеться частинами і кожна частина може використовуватися, коли ще ведеться будівництво інших частин, капіталізація витрат по позиках даної частини припиняється, якщо завершено, головним чином, усю діяльність, необхідну для підготовки цієї частини до її запланованого використання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місця розташування та стану. Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат після їх розподілу. Вартість вибуття запасів або передачі у виробництво визначається за методом ФІФО «перше надходження - перше вибуття». Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається Компанією зі складу активів (списується на витрати). Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені, а саме у статті витрат «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)». Компанія здійснює коригування вартості запасів на звітну дату, якщо операція мала б суттєвий вплив на показники фінансової звітності. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років вищезазначені коригування є несуттєвими.

Податки до відшкодування

Податки до відшкодування представлені ПДВ до відшкодування, що стосується придбання товарів та послуг. Керівництво Компанії вважає, що сума, яка підлягає відшкодуванню з бюджету, буде відшкодована грошовими коштами або буде проведений залік в рахунок залишків із зобов'язань зі сплати ПДВ у найближчому майбутньому.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе грошові кошти на поточних рахунках в банках. Кошти, використання яких обмежено, або початковий термін їх розміщення більше трьох місяців, не включаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти та їх еквіваленти, обмеження відносно яких не дозволяють конвертувати їх, або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців, відображаються у складі інших необоротних активів. Грошові кошти та їх еквіваленти з періодом обмеження більше 3-х місяців, але менше дванадцяти місяців, відображаються у складі інших оборотних активів. Для цілей підготовки Звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія встановлює наявність ознак зменшення корисності нефінансових активів. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості при використанні активу. Суму очікуваного відшкодування визначають для окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів і ці кошти здебільшого не залежать від інших активів або груп активів. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася, і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій для компаній, чії акції вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими наявними показниками справедливої вартості. Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, які складаються для підрозділу Компанії, що генерує грошові потоки на рівні Компанії. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року. Збитки від зменшення корисності, включаючи збитки від зменшення корисності запасів, визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. На кінець кожного звітного періоду для усіх активів визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. При наявності таких ознак Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна у припущеннях, які використовувалися для визначення вартості відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через Інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того, щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через Інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід (боргові інструменти)

У разі боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) і розраховуються таким же чином, як і у випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Інші зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифікується в чистий прибуток або збиток.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід (інструменти власного капіталу)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення класифікувати інвестиції в інструменти власного капіталу, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо. Прибутки та збитки за такими фінансовими активами ніколи не перекласифікуються в чистий прибуток або збиток. Дивіденди визнаються у складі іншого доходу в прибутках та збитках, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Інструменти власного капіталу, класифіковані на розсуд Компанії, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). До даної категорії відносяться похідні фінансові інструменти та інвестиції інструменти власного капіталу, які не котируються на ринку, щодо яких Компанія не прийняла на власний розсуд безвідкличне рішення класифікувати їх, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід. Дивіденди по таким інструментам власного капіталу визнаються у складі іншого доходу у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), коли право на отримання дивідендів встановлено. Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, відповідав би визначенню похідного інструменту; та гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку. Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку, або в разі перекласифікації фінансового активу і його переведення з категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді;

- Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Якщо Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: первісна балансова вартість активу та максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки - це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору. Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк). Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожен звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів та загальних економічних умов. Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через Інший сукупний дохід, Компанія застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожен звітну дату Компанія оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Компанія переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Зареєстрований капітал

Інструмент власного капіталу представляє собою будь-який договір, який дає право на залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск. Інструменти власного капіталу визнані за історичною собівартістю.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів). Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Коли Компанія очікує, що частину або всю суму забезпечення буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли існує цілкова впевненість, що відшкодування буде отримано. Витрати, пов'язані із будь-яким із забезпечень, визнаються витратами періоду з урахуванням відшкодування, якщо таке є. Якщо ефект вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються, використовуючи поточну ставку до оподаткування, що відображає, якщо необхідно, ризики, притаманні зобов'язанню. Якщо використовується метод дисконтування грошових потоків, збільшення забезпечень у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до фінансових витрат.

Виплати працівникам

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. Компанія здійснює встановлені відрахування до Державного пенсійного фонду України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді, включаються до складу витрат на оплату праці у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Зобов'язання за визначеними виплатами

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами та іншими виплатами по закінченні трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваного приросту заробітної плати, плінності працівників, коефіцієнтів смертності тощо. Зважаючи на складність оцінки та довгострокового характеру зобов'язань за пенсійним планом із встановленими виплатами подібні зобов'язання високочутливі до змін цих припущень. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

З огляду на відсутність активного ринку високоякісних довгострокових корпоративних облігацій, деномінованих у гривні, при визначенні ставки дисконтування керівництво Компанії враховує процентні ставки державних облігацій України у національній валюті з та відповідними очікуваними термінами дії що відповідають очікуваним термінам виплат за зобов'язання за планом із встановленими виплатами. Рівень смертності ґрунтується на даних, що знаходяться у відкритому доступі в таблицях смертності в Україні. Майбутнє збільшення розмірів заробітної плати та збільшення розмірів пенсій ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні. Виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, що передбачено колективною угодою, включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід): витрати за планом, за винятком витрат на відсотки, включено в інші операційні витрати; витрати на відсотки включено до фінансових витрат. Актуарні збитки, що пов'язані зі змінами припущень, а саме, ставка дисконтування, рівень росту заробітної плати та інше, визнаються іншою сукупною доходу (див. Примітку 15 «Довгострокові та поточні забезпечення»).

Згідно колективного договору, у випадку, якщо працівник припинить трудові відносини з Компанією протягом шести місяців після досягнення пенсійного віку (в тому числі і на пільгових умовах), Компанія виплачує працівникові одноразово суму в розмірі:

- якщо стаж роботи в Компанії менше 10 років - 4 посадові оклади цього працівника;
- якщо стаж роботи в Компанії від 10 до 15 років - 6 посадових окладів цього працівника;
- якщо стаж роботи в Компанії від 15 до 20 років - 8 посадових окладів цього працівника;
- якщо стаж роботи в Компанії від 20 до 30 років - 10 посадових окладів цього працівника;
- якщо стаж роботи в Компанії понад 30 років - 15 посадових окладів цього працівника.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

отриманих, прямих витрат на операцію. Різниця між номінальною вартістю кредитів, отриманих від компанії групи Нестле - Nestle Treasury Center Middle East & Africa Ltd - та їх справедливою вартістю визнається Компанією у складі додаткового капіталу.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю (кредити і позики отримані).

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені за розсуд Компанії, як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в прибутках та збитках. Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться в цю категорію на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9. Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання кредити та позики отримані оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат. До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість. Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо: існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей, та Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Дохід від договорів з клієнтами

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює готову продукцію та товари до моменту передачі їх клієнтам.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання (наприклад, гарантії, призиви бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Компанія бере до уваги вплив змінної компенсації, наявність істотного компонента фінансування, а також негрошову компенсацію та компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові (при їх наявності).

За наявності у договорі суттєвого компоненту фінансування, Компанія коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей. Для оцінки дисконтованої вартості, управлінський персонал використовує ставку дисконтування на момент укладення договору. Для визначення ставки дисконтування використовується вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається по чистій вартості реалізації.

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом, передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції.

Відповідно до умов договорів Компанія може нести витрати пов'язані із забезпеченням пакування та маркування продукції, зокрема надання піддонів та тари для транспортування.

Дохід від надання послуг, що є основним видом діяльності або пов'язаним з основною діяльністю, визнається в періоді надання таких послуг та відображається у складі чистого доходу від реалізації послуг. Дохід від надання послуг, що не є основним видом діяльності, а також дохід від операційної оренди активів відображається у складі інших операційних доходів.

Змінна компенсація

Якщо компенсація за договором включає в себе змінну компенсацію, Компанія оцінює суму компенсації, право на яку вона отримає в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Повернення реалізованої продукції від замовника можливе у випадку такого права відповідно до умов договірних стосунків протягом обумовленого періоду. У випадку повернення продукції проводяться коригування доходів від реалізації та собівартості реалізованої продукції. Договори з клієнтами не містять інших суттєвих змінних частин винагороди (знижок тощо) та можливості негрошової компенсації.

Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти фінансовий елемент з суми компенсації, належної до сплати покупцями, оскільки термін договору не перевищує одного року.

Договірний актив

Договірний актив - це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу готової продукції та товарів клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Договірні активи підлягають оцінці на предмет знецінення. Облікова політика щодо знецінення фінансових активів розглядається в даному розділі вище.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникаюча за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари, готову продукцію та послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість. Після первісного визнання дебіторської заборгованості, внаслідок договору з клієнтом, будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу, визнається як витрати (очікувані кредитні збитки). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі «Фінансові активи».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання - це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів. Доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів у Звіті про фінансовий стан (Звіт про сукупний дохід).

Податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку. Поточний податок є сумою, яку передбачається сплатити або відшкодувати у податкових органів стосовно оподатковуваних прибутків або збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім наступних випадків:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

- відстрочене податкове зобов'язання, пов'язане з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, по яких Компанія має здатність контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та при цьому є ймовірним, що тимчасова різниця не буде сторнуватися найближчим часом.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім наступних випадків:

- відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та не впливає під час здійснення ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

- відстрочений податковий актив, пов'язаний з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, визнається лише у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані найближчим часом та буде наявний оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив. Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію на звітну дату. Компанія проводить взаємозалік

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

Податок на додану вартість

Розрахунки по ПДВ, як у частині податкових зобов'язань так і у частині податкового кредиту, ведуться відповідно до законодавства України. Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків: коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат; дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, розкриваються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

6. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

6.1. Стандарти, які були випущені, але не набули чинності

Нижче наведені стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСБО випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (далі - «МСФЗ (IFRS) 17»), новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для страхових контрактів, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» (далі - «МСФЗ (IFRS) 4»), який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку контрактів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає комплексну модель обліку страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить універсальна модель, доповнена:

- певні модифікації для страхових контрактів з умовами прямої участі (метод змінної винагороди);
- спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових контрактів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 р. або після цієї дати, при цьому необхідно вказати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Наразі Компанія оцінює можливий вплив МСФЗ (IFRS) 17 на фінансову звітність.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»: визначення бізнесу

В жовтні 2018 року Рада з МСБО випустила зміни до визначення бізнесу в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» з метою визначення підприємствами того чи вони купують групу активів, чи бізнес. Зміни пояснюють

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

мінімальні вимоги до бізнесу, усувають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-які пропущені елементи бізнесу, додають керівництво з допомоги підприємствам в оцінці того чи придбаний процес є суттєвим, звужує визначення бізнесу та кінцевих продуктів, та вводить необов'язковий тест для визначення концентрації справедливої вартості.

Оскільки поправки застосовуються перспективно до операцій або інших подій, які відбудуться на дату першого застосування або після неї, зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Представлення фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: визначення суттєвості

У жовтні 2018 року Рада з МСБО випустила зміни до МСБО (IAS) 1 «Представлення фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» з метою узгодження визначення поняття «суттєвий» між стандартами та уточнення деяких аспектів цього визначення. У новому визначенні зазначається, що «Інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, викривлення або приховування можуть мати вплив на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймаються на основі даної фінансової звітності, що презентує фінансову інформацію про конкретного суб'єкта господарювання, що звітує». Очікується, що зміни до визначення суттєвості не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових

У січні 2018 року Рада з МСФЗ внесла поправки до параграфів з 69 по 76 МСБО (IAS) 1, щоб визначити вимоги для класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових. Поправки зазначають наступне:

- визначення права відстрочити врегулювання зобов'язання;
- право відстрочити врегулювання зобов'язання мусить існувати станом на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що компанія реалізує своє право відстрочити врегулювання зобов'язання; 3 000
- тільки в тому випадку, якщо вбудований похідний фінансовий інструмент, що конвертується, сам по собі є інструментом власного капіталу, тоді умови зобов'язання не впливають на його класифікацію.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і повинні бути застосовані ретроспективно. Наразі Компанія оцінює можливий вплив цих поправок на поточну практику та те, чи можуть існуючі кредитні угоди вимагати перегляду.

Основні засоби: надходження для використання за призначенням - Поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила «Основні засоби: надходження для використання за призначенням», який забороняє компаніям вираховувати з собівартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу об'єктів, виготовлених при приведенні цього активу до місця розташування та стану, необхідних для того, щоб об'єкт міг працювати в порядку, передбаченому керівництвом. Натомість компанія визнає надходження від продажу таких предметів та витрати на їх виробництво у прибутку або збитку.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати і повинні бути застосовані ретроспективно для об'єктів основних засобів, придатних для використання станом на або після дати, якою починається найраніший період, який відображає перше застосування поправок компанією. Очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, щоб уточнити які витрати компанія повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки застосовують «підхід, безпосередньо пов'язаний з витратами». Витрати, які безпосередньо пов'язані з договором на поставку товарів або послуг, включають як додаткові витрати, так і розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договірною діяльністю. Загальні та адміністративні витрати не відносяться

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

безпосередньо до договору і виключаються, якщо вони безпосередньо не сплачуються контрагентом згідно договору.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія буде застосовувати дані поправки до договорів за якими вона ще не виконала всіх своїх зобов'язань станом на початок річного звітного періоду, в якому вона вперше застосує ці поправки.

6.2. Щорічні вдосконалення стандартів МСФЗ за 2018-2020 роки

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічного вдосконалення МСФЗ за 2018-2020 роки Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 9. Поправка роз'яснює комісійні винагороди, які компанія включає при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. Ці комісійні винагороди включають лише ті, що сплачені або отримані між позичальником та позикодавцем, включаючи винагороди, сплачені або отримані позичальником або позикодавцем від імені третьої сторони. Компанія застосовує поправку до фінансових зобов'язань, які модифікуються або обмінюються станом на або після дати початку річного звітного періоду, в якому компанія вперше застосувала поправку.

Поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати з дозволом більш раннім застосуванням. Компанія буде застосовувати дані поправки до фінансових зобов'язань, які модифікуються або обмінюються станом на або після дати початку річного звітного періоду, в якому компанія вперше застосовує ці поправки.

Очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

7. Виправлення помилок у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року

Компанія виправляє суттєві помилки попереднього періоду шляхом ретроспективного перерахування, за винятком випадків, коли неможливо визначити або вплив на конкретний період, або кумулятивний вплив помилки. Якщо неможливо визначити вплив на конкретний період помилки щодо порівняльної інформації за один або кілька відображених попередніх періодів, Компанія перераховує залишки активів, зобов'язань та власного капіталу для найбільш раннього періоду, для якого можливе ретроспективне перерахування (який може бути поточним періодом).

Компанія готує третій Баланс «Звіт про фінансовий стан» на початок попереднього періоду додатково до мінімальної порівняльної фінансової звітності, лише у випадку, якщо ретроспективне застосування, ретроспективний перерахунок або пере класифікація мають суттєвий вплив на інформацію у Балансі «Звіті про фінансовий стан» на початок попереднього періоду.

У разі, якщо розмір помилки, допущеної при складанні фінансової звітності за попередні періоди, несуттєвий, виправлення проводиться шляхом зменшення (збільшення) доходів (витрат) поточного періоду та коригування окремих об'єктів обліку, що належать до активів та зобов'язань.

У фінансовій звітності за 2020 рік, станом на 31 грудня 2019 року, Компанією відображено забезпечення по зобов'язаннях з разових виплат працівників при виході на пенсію відповідно до Колективного договору, що призвело до збільшення статей «Довгострокові забезпечення» (рядок 1520) на суму 21 643 тис. грн, «Поточні забезпечення» (рядок 1660) на суму 3 786 тис. грн та одночасному зменшенні статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (рядок 1420) на суму 25 429 тис. грн. У Звіті про власний капітал за 2020 рік операція класифікована як помилка попереднього періоду та відображена у рядку 4010 «Виправлення помилок».

Сума витрат, що відносяться до 2019 року, але які були відображені у 2020 році через нерозподілений прибуток, становить 4 171 тис. грн. У Звіті про власний капітал за 2020 рік операція класифікована як помилка та відображена у рядку 4010 «Виправлення помилок».

Компанія не готувала третій Баланс «Звіт про фінансовий стан» щодо коригувань, описаних вище, на початок попереднього періоду додатково до мінімальної порівняльної фінансової звітності за 2020 рік, оскільки управлінський персонал вважає, що ретроспективне застосування та ретроспективний перерахунок не мають суттєвого впливу на інформацію у Балансі «Звіті про фінансовий стан» на початок попереднього періоду у фінансовій звітності за 2020 рік.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Сума витрат, що відносяться до 2018 року, але які були відображені у 2019 році через нерозподілений прибуток становить 657 тис. грн. У Звіті про власний капітал за 2019 рік операція класифікована як помилка та відображена у рядку 4010 «Виправлення помилок».

Розбіжності між даними порівняльної інформації фінансової звітності за 2020 рік та показників фінансової звітності за 2019 рік опублікованої раніше не мають впливу на фінансовий результат та структуру доходів і витрат Компанії, а вищенаведені виправлення помилок попередніх періодів здійснено для можливості порівняти та зіставити дані фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Виправлення помилок у фінансової звітності за 2020 рік у порівнянні з раніше опублікованою фінансовою звітністю 2019 року мали вплив на рядки Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	Код рядка	На 31 грудня 2019 року (до коригувань)	Коригування (збільшення «+», зменшення «-»)	На 31 грудня 2019 року (скориговано)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 149 483	- 25 429	1 124 054
<i>Усього за розділом I</i>	<i>1495</i>	<i>1 279 437</i>	<i>- 25 429</i>	<i>1 254 008</i>
Довгострокові забезпечення	1520	-	21 643	21 643
<i>Усього за розділом II</i>	<i>1595</i>	<i>-</i>	<i>21 643</i>	<i>21 643</i>
Поточні забезпечення	1660	7 836	3 786	11 622
<i>Усього за розділом III</i>	<i>1695</i>	<i>608 938</i>	<i>3 786</i>	<i>612 724</i>

8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005 та 1010)

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	793 328	568 244
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	172 168	328 860
Всього	965 496	897 104

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2019	106 793	566 360	259	17 812	2 035	131 564	824 823
Надходження	-	-	-	-	-	500 388	500 388
Введення в експлуатацію	34 832	260 694	-	7 110	457	(303 093)	0
Вибуття, у т. ч. інші зміни	-	(1 411)	-	(925)	(45)	-	(2 381)
На 31 грудня 2019 року	141 625	825 643	259	23 997	2 447	328 860	1 322 831
Первісна вартість							
На 31 грудня 2019 року	141 625	825 643	259	23 997	2 447	328 860	1 322 831
Надходження	-	-	-	-	-	142 368	142 368
Введення в експлуатацію	79 871	201 635	-	17 031	523	(299 060)	-
Вибуття, у т. ч. інші зміни	(28)	(3 836)	-	(773)	(90)	-	(4 727)
На 31 грудня 2020 року	221 468	1 023 442	259	40 255	2 880	172 168	1 460 472
Накопичений знос							
На 1 січня 2019	(37 038)	(326 341)	(259)	(13 224)	(2 035)	-	(378 897)
Парахування зносу	(4 314)	(42 433)	-	(1 861)	(457)	-	(49 065)
Вибуття, у т. ч. інші зміни	-	1 273	-	917	45	-	2 235
На 31 грудня 2019 року	(41 352)	(367 501)	(259)	(14 168)	(2 447)	-	(425 727)
Накопичений знос							
На 31 грудня 2019	(41 352)	(367 501)	(259)	(14 168)	(2 447)	-	(425 727)
Парахування зносу	(6 560)	(64 067)	-	(2 826)	(523)	-	(73 976)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття, у т. ч. інші зміни	28	3 836	-	773	90	-	4 727
На 31 грудня 2020 року	(47 884)	(427 732)	(259)	(16 221)	(2 880)	-	(494 976)
Залишкова вартість							
На 31 грудня 2019 року	100 273	458 142	-	9 829	-	328 860	897 104
На 31 грудня 2020 року	173 584	595 710	-	24 034	-	172 168	965 496

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби з первісною вартістю у сумі 45 172 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2019 року: 43 855 тис. грн.). За 2020 та 2019 роки операції щодо продажу основних засобів не здійснювалися. Компанія не виявила ознак знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Капітальні інвестиції щодо покупки або виготовлення основних засобів представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Придбання (виготовлення) основних засобів	116 093	428 873
Капітальне будівництво	25 754	71 041
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	521	474
Всього за рік	142 368	500 388

Сума попередніх оплат за товари, роботи послуги, що віднесені до капітальних інвестицій, станом на 31 грудня 2020 року становить 0 тис. грн (31 грудня 2019 року: 10 688 тис. грн.).

9. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сировина та матеріали	181 307	198 434
Запасні частини	14 344	12 133
Незавершене виробництво і напівфабрикати	10 006	7 146
Готова продукція	3 533	5 926
Інші запаси	2 211	1 699
Всього запаси	211 401	225 338

Чиста вартість реалізації запасів, що є ж чистою сумою, яку Компанія очікує отримати від реалізації запасів, є більшою, ніж балансова вартість запасів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Станом на 31 грудня 2020 року, до статті «Сировина та матеріали» включено вартість кави або суміжних продуктів (запасів у дорозі), що поставляються афілійованими компаніями групи Nestle, відповідно до фактичної поставки у момент переходу факту контролю над активом за умовами поставки FCA або CFR, у сумі 16 872 тис. грн. (31 грудня 2019: 11 718 тис. грн., відповідно). Запаси у дорозі визнаються за умови отримання достовірної інформації про факт переходу контролю над активом.

Обсяг запасів Компанії формується під замовлення по виробництву продукції інших компаній групи Nestle (замовників). Компанія виступає як виробник продукції на основі замовлень без права власності на торгові марки. За умовами договорів із замовниками, у разі, якщо замовник припиняє замовлення до закінчення терміну дії договору за відсутності невиконання зобов'язань з боку Компанії, або анулює замовлення, замовник компенсує фактичні витрати з придбання та утилізації запасів, які були придбані Компанією для виконання договірних стосунків, за винятком тих запасів, які відповідно до повідомлення Компанії можуть бути використані для виробництва іншої продукції.

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125 та 1155)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	632 026	628 319
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	1 167	298
Резерв під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(6 488)	(6 289)
Всього дебіторська заборгованість	626 705	622 328

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є безпроцентною та, як правило, погашається протягом 60-120 днів. Станом на 31 грудня 2020 року, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 631 501 тис. грн. (31

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

грудня 2019 року: 628 095 тис. грн.). Найбільша частка торгової дебіторської заборгованості у розмірі 84 % станом на 31 грудня 2020 року припадає на ТОВ «Нестле Україна», яке є основним замовником.

Станом на 31 грудня 2020 року інша дебіторська заборгованість складається із сум переplat по розрахунках з єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування працівників у сумі 86 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 24 тис. грн.), суми до відшкодування виплат по тимчасовій втраті працездатності працівників за рахунок Фонду соціального страхування України у сумі 1 067 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 274 тис. грн.) та інших виплат працівникам у сумі 14 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 0 тис. грн.).

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховувався на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, як основну статтю дебіторської заборгованості. При розрахунку резерву враховується ризик країни та покупця. Використовується встановлений міжнародний рейтинг, який публікується агентством Moody's. Більш детально розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки описано у Примітці 4 «Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики».

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2020 року:

	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			≤ 30	31-60	61-90	>90
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	632 027	622 904	6 599	2 191	-	333
Резерв очікуваних кредитних збитків	(6 488)	(6 426)	(36)	(6)	-	(20)
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1,03%	1,03%	0,55%	0,27%	-	6,01%

У наступній таблиці наведено розподіл дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за термінами погашення станом на 31 грудня 2019 року:

	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			≤ 30	31-60	61-90	>90
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	628 319	402 057	197 225	16 105	12 932	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(6 289)	(4 042)	(2 228)	(8)	(11)	-
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1,00%	1,01%	1,13%	0,05%	0,08%	-

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами та з бюджетом (рядки 1130 та 1135)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами та з бюджетом була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Аванси видані	68 499	3 818
Від'ємне значення ПДВ	17 419	43 718
Кошти на електронному рахунку адміністрування ПДВ	3 063	3 063
Переplати по інших податках	80	25
Всього	89 061	50 624

Аванси видані здебільшого включають передоплати постачальникам за товари, роботи, послуги. До авансів виданих також включено суми передоплат на депозитному рахунку, відкритому у Державній казначейській службі України на ім'я Державної митної служби України, для забезпечення майбутніх митних оформлень.

У 2020 році було заявлено ПДВ до відшкодування у розмірі 58 021 тис. грн. (у 2019 році: 81 150 тис. грн.) та отримано коштів 81 933 тис. грн. (у 2019 році: 57 238 тис. грн.). Керівництво Компанії очікує на заявлену до відшкодування суму податку на додану вартість, акумульованого на 31 грудня 2020 року, в сумі 17 419 тис. грн. до кінця 2021 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

12. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

Гроші та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	8 067	83 090
Грошові кошти на рахунку для соціальних виплат	44	290
Всього грошей та їх еквівалентів	8 111	83 380

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія не розміщувала на депозитних рахунках коштів, але отримувала доходи у вигляді процентів по залишках коштів на рахунках у національній валюті, відкритих у банківських установах АТ «ІНГ Україна» та АТ «Сітібанк». Станом на 31 грудня 2020 року, процентна річна ставка для АТ «ІНГ Україна» становила 0,14 % (31 грудня 2019 року: 1,05 %), для АТ «Сітібанк» - 0 % (31 грудня 2019 року: 8 %). За 2020 рік нараховано процентного доходу в сумі 112 тис. грн. (2019 рік: 571 тис. грн.).

За період, що закінчився 31 грудня 2020 та 2019 років статті «Інші надходження» та «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів» (за прямиим методом), представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Інші надходження (рядок 3095)		
Розрахунки з постачальниками	276	669
Розрахунки з працівниками	66	25
Розрахунки з підзвітними сумами	1	12
Розрахунки з іншими кредиторами (профспілка, виконавчі провадження, інше)	21	9
Всього	364	715
Інші витрачання (рядок 3190)		
Розрахунки з іншими кредиторами (профспілка, виконавчі провадження, інше)	2 241	1 911
Розрахунки з підзвітними особами	206	892
Розрахунки за банківські послуги	548	449
Всього	2 995	3 252

13. Інші оборотні активи та витрати майбутніх періодів (рядки 1190 та 1170)

Станом на 31 грудня 2020 року стаття «Інші оборотні активи» (рядок 1190) складалась з непідтвердженого податкового кредиту з ПДВ у сумі 6 672 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 8 407 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року стаття «Витрати майбутніх періодів» (рядок 1170) складалась із страхування працівників, переplat періодичних видань та витрат на право використання програмного забезпечення. Наведені позиції є поточними та підлягають визнанню у витратах протягом 2021 року.

14. Зареєстрований та додатковий капітал (рядки 1400 та 1410)

У 2018 році було здійснено процедури, пов'язані з обов'язковим продажем простих акцій Компанії акціонерами на вимогу Nestle S.A., як власника контрольного пакета акцій, відповідно до статті 652 Закону України «Про акціонерні товариства» № 524 від 17 вересня 2008 року. Станом на 31 грудня 2020 власником 100 % акцій Компанії є Societe Des Produits Nestle S.A. (див. Примітку 1 «Інформація про Компанію»).

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований статутний капітал Компанії складався з 476 276 простих іменних акцій номінальною вартістю 185 грн. за акцію на загальну суму 88 111 тис. грн. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане за реєстраційним номером 11312 від 11 липня 1996 року. Кількість акцій підтверджена обов'язковою процедурою, пов'язаною з продажем простих акцій на вимогу власника контрольного пакета акцій. Процедури вилучення та випуску акцій у 2020 та 2019 роках не здійснювались. Статутний капітал Компанії повністю оплачений.

Станом на 31 грудня 2020 року додатковий капітал у сумі 35 501 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 41 843 тис. грн.) складається із емісійного доходу у розмірі 31 141 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 31 141 тис. грн.) та іншого додатково вкладеного капіталу у сумі 4 360 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 10 702 тис. грн.) (визнання позички від пов'язаної особи за справедливою вартістю). Компанія не оголошувала виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

15. Довгострокові та поточні забезпечення (рядки 1520 та 1660)

Станом на 31 грудня 2020 року довгострокові забезпечення (рядок 1520) включають суми зобов'язань з разових виплат працівникам при виході на пенсію у розмірі 44 021 тис. грн. (31 грудня 2019 рік (скориговано): 21 643 тис. грн; 31 грудня 2019 рік (до коригувань): 0 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року поточні забезпечення включають:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року (скориговано)	31 грудня 2019 року (до коригувань)
Короткострокова частина виплат при виході на пенсію	7 245	3 786	-
Забезпечення інших виплат персоналу	4 243	3 485	3 485
Забезпечення виплат відпусток персоналу	3 759	4 351	4 351
Всього (рядок 1660)	15 247	11 622	7 836

Детальніше про коригування довгострокових та поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року наведено у Примітці 7 «Виправлення помилок у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року».

Рух зобов'язань по пенсійних виплатах за 2020 рік представлені таким чином:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Поточна вартість зобов'язань на 1 січня 2020 року	21 643	3 786	25 429
Вартість поточних послуг (включено у рядок 2180)	1 404	131	1 535
Процентні витрати по зобов'язаннях з пенсійних виплат (включено у рядок 2250)	2 921	412	3 333
АктUARний збиток, визнаний у сукупному доході (рядок 2445)	18 053	2 916	20 969
Поточна вартість зобов'язань на 31 грудня 2020 року	44 021	7 245	51 266

Станом на 31 грудня 2020 року загальна кількість працівників, що взято при розрахунку забезпечень по зобов'язаннях при виході на пенсію, складала 1 008, у т. ч. пенсіонерів 12 (31 грудня 2019 року: 931 працівників, у т. ч. 11 пенсіонерів). Платежі за зобов'язаннями, що очікуються протягом 2021 року, становлять 2 131 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року середньозважений термін погашення зобов'язань Компанії з довгострокових виплат працівникам становить 17 років (31 грудня 2019 року: 17 років). При визначенні зобов'язань з довгострокових пенсійних виплат використано номінальну ставку дисконту станом на 31 грудня 2020 року 9 % (на 31 грудня 2019 року: 13,50 %). Ставка довгострокового прогнозу платності персоналу, що використано при розрахунку зобов'язань за планом у 2020 році, становить 18 % в 2021 році та з 2022 року - 16 % (у 2019 році: 21 % до віку працівників 55 років, після віку працівників 55 років 0 %).

Нижче наводиться кількісний аналіз чутливості для основних припущень станом на 31 грудня 2020 року:

	Збільшення / (зменшення) теперішньої вартості зобов'язання з пенсійних виплат
Збільшення / зменшення номінальної ставки дисконту на 1%	6 326 / (5 173)
Збільшення / зменшення номінальної заробітної плати на 1%	5 474 / (5 474)

Оскільки в Україні достовірні дані, як правило, відсутні, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зазначених зобов'язань на кінець кожного року. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінок, зроблених на кінець року. Темпи зростання заробітної плати були оцінені на основі прогнозованого та закладеного в бюджет зростання заробітної плати працівників.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630 та 1635)

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Поточна кредиторська заборгованість за:		
товари, роботи, послуги (рядок 1615)	225 197	335 570
розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	5 962	7 041
розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	661	473
Всього	231 820	343 084

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) включає:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредиторська заборгованість за:		
сировину та матеріали	160 601	242 836
капітальні інвестиції	26 889	73 856
інші матеріали та запчастини	5 770	8 532
послуги	31 937	10 346
Всього	225 197	335 570

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) включає:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1621)	5 842	6 915
Заборгованість за іншими податками та платежами	120	126
Всього	5 962	7 041

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60 днів.

17. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Позика від пов'язаної особи-нерезидента	306 488	256 701
Податковий кредит з ПДВ підтверджений	261	1 307
Розрахунки з підзвітними особами та виконавчі провадження	6	10
Всього	306 755	258 018

Детальніше про умови позики від пов'язаної особи-нерезидента наведено у Примітці 18 «Операції з пов'язаними сторонами».

18. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами, зокрема, є підприємства, що знаходяться під контролем, під спільним контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Залишки Компанії по операціям з пов'язаними сторонами були наступними:

Активи	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за продукцію та товари	631 501	626 962
Дебіторська заборгованість за надані послуги	377	1 133
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6 469)	(6 287)
Всього (включено в рядок 1125)	625 409	621 808
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (включено в рядок 1130)	60 696	-
Всього	686 105	621 808

Зобов'язання	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Компанії під спільним контролем		
Позика від пов'язаної особи-нерезидента (включено в рядок 1690)	306 489	256 701
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (включено в рядок 1615)	37 062	49 154
Всього	343 551	305 855

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2020 рік	2019 рік
Компанії під спільним контролем		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (включено в рядок 2000)	2 560 385	2 440 593
Інші операційні доходи (оренда, продаж запасів) (включено в рядок 2120)	2 673	10 782
<i>Адміністративні витрати (включено в рядок 2130)</i>		
Послуги аутсорсингу у сфері фінансів та персоналу	16 158	5 344
Право використання програмного забезпечення	2 242	-
<i>Витрати на збут (включено в рядок 2150)</i>		
Логістичні послуги	332	636
<i>Інші операційні витрати (включено в рядок 2180)</i>		
Відшкодування витрат по договору оренди транспортного засобу	-	134
<i>Фінансові витрати (включено в рядок 2250)</i>		
Амортизація дисконту	15 147	6 301
Нараховані відсотки по позикам	5 735	1 861
<i>Закупівлі</i>		
Закупівлі сировини та матеріалів	644 225	701 917
Капітальні інвестиції	8 613	157 101
Послуги зберігання сировини та матеріалів	11 500	7 822
Послуги лабораторні	5 108	5 020

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк 60-120 днів. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни. Станом на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість у сумі 333 тис. грн. була прострочена більше 60 днів (31 грудня 2019 року: 12 932 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 року резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін становив 6 469 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 6 287 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року стаття «Інші поточні зобов'язання» включала короткострокову позику для загальних господарських потреб від фактично контролюючої сторони в номінальній вартості 311 021 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 260 548 тис. грн.), номінальна ставка відсотка за якими складає 1,9 % (середньозважена ефективна - 7 %).

Погашення позики та будь-яких нарахованих і несплачених процентів відповідно до поновлених умов позики має бути здійснено до 19 квітня 2021 року (відповідно до умов кредитного договору, які діяли станом на 31 грудня 2019 року, позика мала бути поверненою 19 квітня 2020 року). Перерахована валова балансова вартість модифікованих договірних грошових потоків за пролонгованим зобов'язанням по позиці не є суттєво

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

відмінною від валової балансової вартості за первісним визнанням фінансового зобов'язання (менше 10 %), тому відсоткові ставки залишились актуальними при повторному визнанні фінансових зобов'язань.

Проценти сплачуються в останній день кожного періоду нарахування процентів на користь позикодавця. У фінансовій звітності позика відображена за справедливою вартістю (2020 рік: 306 488 тис. грн.; 2019 рік: 256 701 тис. грн.). Детальніше про справедливу вартість позики та ефект від первісного визнання та подальшої оцінки наведено у Примітці 30 «Справедлива вартість фінансових інструментів».

Після звітної дати фінансової звітності та до моменту оприлюднення звітності відбулись зміни у положеннях договору позики, отриманої від пов'язаної особи-нерезидента в 2019 році. Відповідно до оновлених умов договору позики, зобов'язання щодо погашення позики та будь-яких нарахованих і несплачених процентів було продовжено до квітня 2024 року. Компанія розцінює дану подію як подію після звітної дати, що не потребує коригування у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2020 року ключовий управлінський персонал Компанії складався з 4 осіб (31 грудня 2019 року: 4 осіб) та включав Генерального директора та членів Наглядової ради Компанії.

19. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	(23 278)	(30 612)
Відстрочені податкові активи (включено у рядок 1045)	2 605	1 132
Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	(20 673)	(29 480)

Узгодження витрат з податку на прибуток і прибутку до оподаткування, помноженого на вказану ставку оподаткування, представлено таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	91 117	156 702
Витрати з податку на прибуток за встановленою ставкою 18 %	(16 401)	(28 206)
Вплив на податок на прибуток:		
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах	(902)	(17)
Ефект витрат, які не враховуються для цілей оподаткування	(3 370)	(1 257)
Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	(20 673)	(29 480)

Внаслідок певних відмінностей в правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Податковий ефект змін тимчасових різниць був розрахований, виходячи з оцінки управлінського персоналу строків реалізації різниць у податковій декларації Компанії за ставкою 18 %, яка за очікуваннями діятиме у майбутніх періодах.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Основні засоби (i)	170	144
Резерв очікуваних кредитних збитків (ii)	1 168	1 132
Забезпечення для відшкодування наступних витрат (iii)	11 796	-
Всього	13 134	1 276
Невизначені відстрочені податкові активи	(9 397)	(144)
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	3 737	1 132

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

(i) Основні засоби - різниці, що виникають при нарахуванні амортизації основних засобів відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (стаття 138 розділу III Податкового кодексу України);

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(ii) Резерв очікуваних кредитних збитків - різниці, що виникають при формуванні резерву сумнівних боргів відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (стаття 139 розділу III Податкового кодексу України);

(iii) Забезпечення для відшкодування наступних витрат - різниці, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (стаття 139 розділу III Податкового кодексу України).

Зміни відстрочених податків у зв'язку із змінами визнаних тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	Визнані у звіті про фінансові результати	Визнані у іншому сукупному у доході	31 грудня 2020 року
Основні засоби (i)	144	26	-	170
Резерв очікуваних кредитних збитків (ii)	1 132	36	-	1 168
Забезпечення для відшкодування наступних витрат (iii)	4 577	3 445	3 774	11 796
Відстрочені податкові активи	5 853	3 507	3 774	13 134
Невизнані відстрочені податкові активи	(4 721)	(902)	(3 774)	(9 397)
Чисті відстрочені податкові активи	1 132	2 605	-	3 737

Зміни відстрочених податків у зв'язку із змінами визнаних тимчасових різниць протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлені таким чином:

	31 грудня 2018 року	Визнані у звіті про фінансові результати	Визнані у іншому сукупному доході	31 грудня 2019 року
Основні засоби (i)	127	17	-	144
Резерв очікуваних кредитних збитків (ii)	-	1 132	-	1 132
Забезпечення для відшкодування наступних витрат (iii)	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	127	1 149	-	1 276
Невизнані відстрочені податкові активи	(127)	(17)	-	(144)
Чисті відстрочені податкові активи	-	1 132	-	1 132

20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по договорах з клієнтами у розрізі видів продукції були представлені таким чином:

Категорії	2020 рік	2019 рік
Тип товару або послуги		
<i>Дохід від реалізації готової продукції:</i>	<i>2 560 385</i>	<i>2 438 234</i>
Кава або продукти на основі кави	925 342	1 080 303
Вафлі або продукція на основі вафель	837 946	701 645
Шоколад у пластинах чи плитках з начинкою чи без начинки	456 853	320 013
Цукерки шоколадні	340 244	336 273
<i>Дохід від реалізації послуг</i>	<i>-</i>	<i>2 359</i>
Всього доходів від реалізації продукції та послуг	2 560 385	2 440 593

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по договорах із замовниками по географічному розмежуванні були представлені таким чином:

Географічний регіон	2020 рік	2019 рік
Східна Європа (включаючи Україну)	2 392 446	2 358 107
Північна Європа	124 800	55 550
Західна Європа	27 173	18 263
Азія	15 966	5 488
Південна Америка	-	3 185
Всього доходів від реалізації продукції та послуг	2 560 385	2 440 593

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Частка експорту готової продукції та послуг у отриманих доходах від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2020 році становила 26,2 % (2019 рік: 17,5 %).

21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2020 рік	2019 рік
Сировина та матеріали	1 845 918	1 841 222
Заробітна плата та пов'язані витрати	224 996	172 131
Амортизація необоротних активів	62 332	42 943
Послуги пакування та допоміжні роботи	48 147	52 974
Ремонт і технічне обслуговування необоротних активів	42 660	31 628
Газ, електроенергія	37 294	42 798
Транспортування працівників	12 163	0
Послуги зберігання товарно-матеріальних цінностей	11 450	7 795
Витрати по підтвердженню відповідності продукції	5 429	5 526
Витрати на послуги по утриманні виробничих приміщень	3 781	1 654
Інші накладні виробничі витрати	5 104	9 026
Всього	2 299 274	2 207 697

22. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та пов'язані витрати	31 498	30 962
Професійні послуги	20 497	5 938
Амортизація необоротних активів	6 033	2 435
Податки, збори та інші обов'язкові платежі	915	1 073
Банківські комісії та витрати	697	449
Загальні корпоративні витрати	684	526
Відрадження працівників	319	963
Ремонт і технічне обслуговування необоротних активів	267	431
Послуги зв'язку	173	207
Інші адміністративні витрати	4 510	4 009
Всього адміністративних витрат	65 593	46 993

23. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2020 рік	2019 рік
Амортизація необоротних активів	5 246	3 482
Пакувальні матеріали	4 877	2 556
Транспортно-експедиційні витрати	1 281	1 257
Інші збутові витрати	1 285	1 480
Всього збутових витрат	12 689	8 775

Основна сума витрат на збут пов'язана із готовою продукцією, що виготовляється на замовлення іноземними компаніями групи Nestle, та передбачається у договорах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

24. Інші операційні доходи та витрати (рядки 2120 та 2180)

Інші операційні доходи включали:

	2020 рік	2019 рік
Безоплатно отримані оборотні активи	12 166	255
Дохід від операційної оренди	427	522
Дохід від реалізації інших матеріалів	224	13 189
Дохід від операційних курсових різниць	-	43 609
Інші доходи	4 478	3 660
Всього інших операційних доходів (рядок 2120)	17 295	61 235

Інші операційні витрати включали:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на страхування	4 343	3 280
Собівартість реалізованих виробничих запасів	4 090	9 624
Негативні операційні курсові різниці	2 006	45 813
Витрати на пенсійне забезпечення	1 535	-
Зберігання, переробка та утилізація відходів	1 516	70
Витрати на дослідження та розробки	1 210	881
Збитки за наслідками інвентаризації	700	720
Резерв під очікувані кредитні збитки за торгового дебіторською заборгованістю	199	6 289
Списання сумнівної заборгованості	60	685
Інші витрати	9 195	7 025
Всього інших операційних витрат (рядок 2180)	24 854	74 387

25. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)

Фінансові доходи (рядок 2220) у вигляді процентів на залишки коштів на рахунках у національній валюті за 2020 рік становили 112 тис. грн. (2019 рік: 571 тис. грн.).

Фінансові витрати включали:

	2020 рік	2019 рік
Амортизація дисконту (див. примітку 30)	15 147	6 301
Процентні витрати за позикою	5 735	1 860
Фінансові витрати на пенсійне забезпечення	3 333	-
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	24 215	8 161

26. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270)

Інші доходи (рядок 2240) у 2019 році включали доходи від неопераційних курсових різниць у розмірі 30 228 тис. грн. (2020 рік: нуль).

Інші витрати включали:

	2020 рік	2019 рік
Витрати від неопераційних курсових різниць	49 781	11 112
Списання необоротних активів	-	176
Інші витрати	10 269	18 624
Всього інших витрат (рядок 2270)	60 050	29 912

До інших витрат в основному належать операції щодо списання невикористаних запасів та пов'язані податкові нарахування відповідно до законодавства України (2020 рік: 4 552 тис. грн.; 2019 рік: 13 172 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

27. Оренда

В 2020 та 2019 роках управлінський персонал не ідентифікував матеріальних орендних договорів, які б відповідали критеріям визнання орендного договору за МСФЗ 16 «Оренда».

Зокрема, управлінський персонал вважає, що договори землекористування, що посвідчують право на використання землі державної та комунальної власності, що не є власністю Компанії, не відповідають критеріям визнання договору оренди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», оскільки дані договори передбачають змінний орендний платіж. У відповідних документах зазначено терміни права на використання землі у господарській діяльності. Розрахунок податків здійснюється щорічно, виходячи із площі земель, нормативно-грошових оцінок та ставок податків із дотриманням податкового законодавства.

Дохід від операційної оренди, визнаний Компанією протягом 2020 року становив 427 тис. грн. (2019 рік: 522 тис. грн.).

28. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансфертного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак, якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на фінансові результати Компанії.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним. Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки.

29. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгову та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та заборгованість за позиками від пов'язаних сторін. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик.

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Компанія оцінила концентрацію ризику з урахуванням можливості рефінансування своєї заборгованості і дійшла до висновку, що концентрація ризику є низькою. Компанія має доступ до достатньої кількості різних джерел фінансування, а заборгованість перед існуючими кредиторами, що підлягає погашенню протягом 12 місяців, може бути пролонгована. Концентрація виникає, коли низка контрагентів займаються подібними видами діяльності чи діяльністю у тому самому географічному регіоні або мають

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

економічні особливості щодо їх здатності виконувати зобов'язання по договору, на які однаковим чином впливають зміни в економічних, політичних чи інших умовах. Концентрації вказують на відносну чутливість діяльності Компанії до подій, що впливають на певну галузь. Щоб уникнути надмірної концентрації ризику, політики та процедури Компанії включають конкретні інструкції, спрямовані на підтримку диверсифікованого портфеля. Виявлені концентрації кредитних ризиків контролюються та відповідно регулюються.

Нижче представлені дані щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів:

31 грудня 2020	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	225 197	-	225 197
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	5 962	-	5 962
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	266	306 489	306 755
Всього	231 425	306 489	537 914

31 грудня 2019 року	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	335 570	-	335 570
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	7 041	-	7 041
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	1 317	256 701	258 018
Всього	343 928	256 701	600 629

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня (UAH), долар США (USD), євро (EUR) та фунт стерлінгів (GBP). Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	USD	EUR	GBP
На 31 грудня 2020 року	28.2746	34.7396	38.4393
Середній курс за 2020 рік	26.9575	30.7879	34.5947
На 31 грудня 2019 року	23.6862	26.4220	31.0206
Середній курс за 2019 рік	25.8456	28.9518	32.9978

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю торгової дебіторської заборгованості та поточними зобов'язаннями. Чистий результат по курсових різницях за 2020 рік складає витрати у сумі 51 580 тис. грн. (2019 рік: дохід у сумі 16 912 тис. грн.).

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу на 10 % станом на 31 грудня 2020 та 2019 років внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних:

	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу на 10 %	Збільшення / зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення / зменшення) власного капіталу
2020			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	+	-35 467	-35 467
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-	35 467	35 467
Зміна курсу валют: гривня / євро	+	7 816	7 816
Зміна курсу валют: гривня / євро	-	-7 816	-7 816
Зміна курсу валют: гривня / фунт стерлінгів	+	-3 971	-3 971
Зміна курсу валют: гривня / фунт стерлінгів	-	3 971	3 971
2019			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	+	-28 242	-28 242
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-	28 242	28 242
Зміна курсу валют: гривня / євро	+	6 196	6 196
Зміна курсу валют: гривня / євро	-	-6 196	-6 196
Зміна курсу валют: гривня / фунт стерлінгів	+	-5 979	-5 979
Зміна курсу валют: гривня / фунт стерлінгів	-	5 979	5 979

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках, торгову дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2020 року максимальний кредитний ризик Компанії становив 702 148 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 709 228 тис. грн.). В основному Компанія має кредитний ризик щодо торгової дебіторської заборгованості перед компаніями групи Nestle.

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з невиконанням клієнтами своїх зобов'язань, обмежується балансовою вартістю торгової дебіторської заборгованості. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами.

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, виникає у результаті невиконання контрагентом своїх зобов'язань, при цьому максимальний ризик дорівнює їх балансовій вартості на звітну дату. Інвестиції тимчасово вільних грошових коштів здійснюються лише за рішенням керівництва Компанії та тільки з ухваленими контрагентами в межах встановлених кредитних лімітів для кожного контрагента. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків, і таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають у результаті потенційного невиконання контрагентом своїх зобов'язань.

Інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків наведено у Примітці 10 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість».

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років позику від пов'язаної особи було залучено Компанією під фіксовану ставку. Оскільки ризик зміни процентних ставок пов'язаний передусім із інструментами з плаваючою ставкою, процентний ризик не був притаманний для діяльності Компанії на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Основна мета політики Компанії з управління ризиком достатності капіталу полягає у забезпеченні дотримання Компанією відповідних коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримання безперервності діяльності Компанії. Керівництво оцінює ефективність діяльності Компанії та встановлює ключові показники ефективності.

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку і вигод для акціонерів, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2020 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

Компанія здійснює моніторинг капіталу на основі співвідношення власних та залучених коштів. Компанія вважає фінансову і торгову заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу. Коефіцієнт фінансового важеля на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Позика від пов'язаної особи-нерезидента (включено в рядок 1690)	306 488	256 701
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	225 197	335 570
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	(8 111)	(83 380)
Чиста заборгованість	539 796	508 891
Всього власний капітал	1 314 453	1 254 008
Капітал та чиста заборгованість	1 838 027	1 762 899
Частка заборгованості	0,285	0,289

Високий рівень фінансового потенціалу Компанії характеризує прибуткову діяльність та стабільний фінансовий стан. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методи і робить припущення, виходячи з ринкових умов, актуальних на звітну дату.

Балансова вартість таких фінансових інструментів Компанії як грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість та також торгова і інша кредиторська заборгованість зі строком отримання/погашення до одного року за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець звітного періоду. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважаються їх справедливою вартістю.

Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості. При первісному визнанні фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Подальша оцінка фінансових зобов'язань визначається відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років справедлива вартість короткострокової процентної позики від пов'язаної сторони була визначена за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки процента. Зобов'язання відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутнього чистого відтоку грошових коштів, що, за очікуваннями, будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Компанія класифікує проценти сплачені, як грошові кошти від фінансової діяльності (рядок 3360). За 2020 рік сплачено відсотків на сумі 5 563 тис. грн (2019 рік: 1 805 тис. грн.).

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2020 року наведені в таблиці нижче:

	1 січня 2020 року	Рух грошових коштів	Ефект від модифікації договірних зобов'язань	Амортизація дисконту	Чисті витрати від курсних різниць	31 грудня 2020 року
Позика від пов'язаної особи-нерезидента (включено в рядок 1690)	256 701	-	(15 141)	15 147	49 781	306 488

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2019 року наведені в таблиці нижче:

	1 січня 2019 року	Рух грошових коштів	Ефект від первісного визнання	Амортизація дисконту	Чистий дохід від курсних різниць	31 грудня 2019 року
Позика від пов'язаної особи-нерезидента (включено в рядок 1690)	-	280 219	(10 704)	6 301	(19 115)	256 701

Затверджено до випуску та підписано

Т.в.о. генерального
директора

Чайка Христина Михайлівна

31 травня 2021 року

Головний бухгалтер

Яремко Марія Олегівна

31 травня 2021 року

