

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	1
Заява про відповідальність керівництва за складання й затвердження фінансової звітності	2-3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4-5
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про власний капітал	8-37
Примітки до фінансової звітності	

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та власникам Товариства з обмеженою відповідальністю "Пуратос Україна"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Пуратос Україна" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) 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 РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкриваються умови функціонування Компанії в Україні. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. 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 і 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть 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, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення 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, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сергій Федорук. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100514

Сергій Федорук від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Київ, 25 травня 2021 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Пуратос Україна" (далі - "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 та 2019 років, її фінансові результати та рух грошових коштів за роки, що минули на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за :

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2020 року була затверджена її управлінським персоналом 24 травня 2021 року.

(Підпис)

Соловей Сергій Анатолійович / Керівник
ПІБ / Посада



(Підпис)

Гулінська Світлана Анатоліївна / Заступник головного бухгалтера
ПІБ / Посада

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

Компанія: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"**

Територія: **ОДЕСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками

Середня кількість працівників: 107

Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Адреса: вулиця Чорноморського козацтва, буд. 115, м. Одеса, Одеська обл., 65003

Дата (рік місяць
число)

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
2021 01 01
33933338
5110100000
240
46.38

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	6	1 512	1 556
первісна вартість	1001		2 736	3 372
накопичена амортизація	1002		(1 224)	(1 816)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	2 359	801
Основні засоби:	1010	7	131 171	120 460
первісна вартість	1011		181 712	186 700
знос	1012		(50 541)	(66 240)
Відстрочені податкові активи	1045	25	531	168
Усього за розділом I	1095		135 573	122 985
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	39 037	47 522
Виробничі запаси	1101		14 407	19 840
Незавершене виробництво	1102		198	220
Готова продукція	1103		11 325	12 812
Товари	1104		13 107	14 650
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	76 713	68 482
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		1 441	1 318
з бюджетом	1135		-	1 583
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	1 160
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	1 011	1 667
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	12	28 352	46 739
Рахунки в банках	1167		28 352	46 739
Гроші в дорозі	1168		-	-
Витрати майбутніх періодів	1170		326	409
Інші оборотні активи	1190		222	88
Усього за розділом II	1195		147 103	167 808
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		282 676	290 793

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього Періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	159 912	159 912
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(10 333)	(2 542)
Усього за розділом I	1495		149 579	157 370
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7	48 916	48 245
Довгострокові забезпечення	1520	14	1 107	1 358
Усього за розділом II	1595		50 023	49 603
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	15	10 022	10 005
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7	1 013	671
товари, роботи, послуги	1615	16	64 344	66 674
розрахунками з бюджетом	1620		1 984	201
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 731	-
розрахунками зі страхування	1625		73	160
розрахунками з оплати праці	1630		964	776
одержаними авансами	1635		832	156
Поточні забезпечення	1660	17	3 819	5 151
Інші поточні зобов'язання	1690		23	26
Усього за розділом III	1695		83 074	83 820
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		282 676	290 793

Керівник

Соловей Сергій
Анатолійович

Головний бухгалтер

Гулінська Світлана
Анатоліївна



**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	458 236	454 529
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(352 961)	(325 037)
Валовий: прибуток	2090		105 275	129 492
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	6 399	2 008
Адміністративні витрати	2130	21	(16 426)	(14 659)
Витрати на збут	2150	22	(56 456)	(52 911)
Інші операційні витрати	2180	23	(18 259)	(1 515)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		20 533	62 415
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220		8	12
Фінансові витрати	2250	24	(10 587)	(14 876)
Інші витрати	2270		(431)	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		9 523	47 551
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	(1 732)	(8 733)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		7 791	38 818
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		7 791	38 818

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	315 322	303 267
Витрати на оплату праці	2505	38 096	25 470
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 041	5 157
Амортизація	2515	17 203	17 132
Інші операційні витрати	2520	65 440	43 096
Разом	2550	444 102	394 122

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
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	-	-

Керівник

Соловей Сергій
Анатолійович

Головний бухгалтер

Гулінська Світлана
Анатоліївна



**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	398 403	404 249
Повернення податків і зборів	3005	1 237	-
Цільового фінансування	3010	427	285
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	149 892	119 724
Надходження від повернення авансів	3020	401	154
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9	13
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	70	23
Інші надходження	3095	5 126	407
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(340 051)	(254 060)
Праці	3105	(29 466)	(24 140)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 413)	(6 241)
Зобов'язань з податків і зборів, в тому числі:	3115	(26 641)	(29 405)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 259)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 697)	(23 114)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 685)	(6 291)
Витрачання на оплату авансів	3135	(133 027)	(129 544)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(85)	(169)
Інші витрачання	3190	(2 701)	(18 873)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	16 181	62 423
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: необоротних активів	3205	363	-
Витрачання на придбання: необоротних активів	3260	(5 283)	(7 992)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 920)	(7 992)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	335 500	3 081 000
Погашення позик	3350	(335 500)	(3 130 500)
Інші платежі	3390	(579)	(477)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	(579)	(49 977)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10 682	4 454
Залишок коштів на початок року	3405	28 352	26 531
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 705	(2 633)
Залишок коштів на кінець року	3415	46 739	28 352

**Керівник
Головний бухгалтер**



Соловей Сергій Анатолійович
Гулінська Світлана Анатоліївна

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 912	-	-	-	(10 333)	-	-	149 579
Скоригований залишок на початок року	4095	159 912	-	-	-	(10 333)	-	-	149 579
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	7 791	-	-	7 791
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	7 791	-	-	7 791
Залишок на кінець року	4300	159 912	-	-	-	(2 542)	-	-	157 370

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 912	-	-	-	(49 151)	-	-	110 761
Скоригований залишок на початок року	4095	159 912	-	-	-	(49 151)	-	-	110 761
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	38 818	-	-	38 818
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	38 818	-	-	38 818
Залишок на кінець року	4300	159 912	-	-	-	(10 333)	-	-	149 579

Керівник

Соловей Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Гулінська Світлана Анатоліївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Puratos Group ("Група") - міжнародна група, яка пропонує повний спектр інноваційних продуктів, сировини та досвіду застосування в галузі хлібобулочної, кондитерської та шоколадної промисловості.

Штаб-квартира розташована недалеко від Брюсселя (Бельгія), де компанія була заснована в 1919 році. Через століття продукти та послуги доступні у понад 100 країнах світу і, у багатьох випадках, випускаються мережею місцевих дочірніх підприємств.

Вже понад 10 років представництво Групи існує в Україні. ТОВ "Пуратос Україна" зареєстровано 28 листопада 2005 року. 16 травня 2016 року в Одеській області відбулося відкриття нового сучасного заводу компанії Групи.

Юридична адреса Компанії: 65003, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Чорноморського Козацтва, будинок 115.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 107 осіб (2019 рік: 94 особи).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економічна ситуація в Україні мала ознаки нестабільності, внаслідок чого, здійснення діяльності в країні може бути пов'язане з ризиками, що є нетиповими для країн з ринковою економікою.

Україна продовжувала обмежувати свої економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в окремих районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу (ЄС), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі (ПВЗВТ) з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на взаємні торговельні обмеження, запроваджені між Україною та Росією.

Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України (НБУ) розпочав лібералізацію своєї монетарної політики та вперше за останні роки суттєво знизив свою облікову ставку (з 18% на 15.03.2019 до 6% на 12.06.2020 та на кінець 2020 року), що підкріплено стабільним прогнозом щодо інфляції.

12 червня 2020 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підвищило довгостроковий суверенний кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах до рівня B3 з Caa1 та змінило позитивний прогноз на стабільний. 11 вересня 2020 року міжнародне агентство Standard & Poor's підтвердило довгостроковий та короткостроковий суверенний кредитний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні "B/B", прогноз стабільний. Також, Standard & Poor's підтвердило рейтинг України за національною шкалою на рівні "uaA".

Разом з тим, ще у другому півріччі 2019 року в економіці України намітилися тенденції, які продовжилися у 2020 році, а саме: незначний спад у промисловій галузі, впровадження реформ та нових законодавчих ініціатив внаслідок зміни політичної влади в країні. Все це впливає на ділову активність та несе певні ризики, нехарактерні для ринків зі сталою економікою, зумовлює несприятливий інвестиційний клімат та певний економічний спад. Рівень інфляції в Україні за 2020 рік склав 5% (2019: 4,1%), а національна валюта значно послабила свої позиції (курс гривні по відношенню до долара США на 31.12.2019 р. – 23,6862 грн/долар США; на 31.12.2020 р. – 28,2746 грн/долар США).

На 2020 рік в Україні були заплановані суттєві виплати з публічного боргу, які потребували мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, в умовах середовища, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. У червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі, еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балансу та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2,1 мільярда доларів США.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про коронавірус COVID-19. На початку 2020 року коронавірус поширився по всьому світу та його негативний вплив набрав обертів. Світове поширення COVID-19 обумовило значну мінливість, невизначеність та економічний спад в Україні та світі протягом всього 2020 року. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує негативно впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, запровадження віддаленого режиму роботи, призупинення бізнесу та інших обмежень. Компанія вжила ряд запобіжних заходів, спрямованих на те, щоб мінімізувати ризики для своїх працівників, бізнесу та громад, що працюють, включаючи організацію віддалених робочих місць та надання персональних засобів захисту своїм працівникам. Однак, керівництво може обмежено гарантувати, що ці дії будуть ефективними і достатніми для уникнення проблем у діяльності Компанії у майбутньому.

Компанія оцінила вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, географічне поширення та тяжкість вірусу; наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки і впровадження ефективних методів вакцинації та лікування; тривалості спалаху; дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони; наявності робочої сили; термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов діяльності Компанії в Україні. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю керівництва, включаючи тривалість та тяжкість спалахів пандемії, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Фінансову звітність Компанії складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності Компанії є календарний рік. Проміжна фінансова звітність складається щоквартально в стислому форматі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)

3.4. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом двох попередніх років, був таким:

	На 31 грудня 2020	Середній за 2020	На 31 грудня 2019	Середній за 2019
Гривня/ Долар США	28,2746	26,9575	23,6862	25,8456
Гривня/ Євро	34,7396	30,7879	26,4220	28,9518

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

3.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Оцінка зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як 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.

Терміни корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)

Визначення строку оренди договорів з можливістю поновлення та припинення

Компанія визначає термін оренди як невідомий термін оренди та будь-які періоди, на які поширюється опція продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, а також періоди припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у реалізації такої можливості.

Ставка додаткових запозичень

За відсутності інформації щодо припустимої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки, пропонувані банками Компанії в ті ж періоди, що і виникнення / модифікація договорів оренди.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку операцій для таких інструментів, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

3.6. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2020 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності, крім змін до МСФЗ 16, пов'язаних з впливом Covid-19.

Поправки до МСФЗ 3: Визначення Бізнесу

Поправка до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" пояснює, що для того, щоб вважатися бізнесом, інтегрований набір видів діяльності та активів повинен включати, як мінімум, вхідні дані та суттєвий процес, що разом суттєво сприяють здатності створювати продукцію. Крім того, поправка пояснює, що компанія може існувати без включення всіх вхідних даних та процесів, необхідних для створення результатів. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть вплинути на майбутні періоди, якщо Компанія буде брати участь у будь-якому об'єднанні підприємств.

Зміни до МСФЗ 7, МСФЗ 9 та МСБО 39 Реформа базового рівня процентних ставок

Поправки до МСФЗ 9 та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" забезпечують ряд спрощень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа базового рівня процентних ставок. Відносини хеджування підпадають під вплив, якщо реформа породжує невизначеність щодо часу та / або обсягу базових грошових потоків об'єкта хеджування чи інструменту хеджування. Ці поправки не впливають на фінансову звітність Компанії, оскільки вона не має відносин щодо хеджування процентних ставок.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)

Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 Визначення поняття суттєвий

Поправки надають нове визначення суттєвості, в якому зазначається, що інформація є суттєвою, якщо її неврахування, викривлення або приховування можуть впливати на рішення, які приймаються основними користувачами фінансової звітності загального (цільового) призначення, на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретний суб'єкт звітності. Поправки пояснюють, що суттєвість буде залежати від характеру або величини інформації, як окремо, так і в поєднанні з іншою інформацією, у контексті фінансової звітності. Викривлення інформації суттєве, якщо очікується, що воно може вплинути на рішення, прийняті основними користувачами. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність та не очікується жодного їх впливу на Компанію в майбутньому.

Концептуальна основа - Поправки до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ

Концептуальна основа не є стандартом, і жодна з концепцій, що містяться в ній, не замінює понять або вимог будь-якого стандарту. Мета Концептуальної основи - допомогти Раді з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у розробці стандартів, допомогти розробити послідовну облікову політику там, де не існує відповідного стандарту, та допомогти всім сторонам зрозуміти та інтерпретувати стандарти. Це вплине на ті суб'єкти господарювання, які розробили свою облікову політику, базуючись на Концептуальній Основі. Переглянута Концептуальна основа включає деякі нові концепції, оновлені визначення, критерії визнання активів та зобов'язань та пояснює деякі важливі концепції. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 - Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19

28 травня 2020 р. Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку видала Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 - поправку до МСФЗ 16 Оренда. Поправки надають орендарям спрощення щодо застосування керівництва МСФЗ 16 щодо модифікації оренди з урахуванням орендних концесій, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. З практичної точки зору орендар може вирішити не оцінювати, чи є зміни до договору оренди, пов'язані з Covid-19, модифікацією оренди. Орендар, який здійснив такий вибір, враховує будь-які зміни в орендних платежах, що виникли в результаті впливу Covid-19, так само, як це було б враховано за змінами згідно з МСФЗ 16, якби ці зміни не були зміною оренди.

Поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше. Дозволено застосовувати раніше. Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, які використовувалися при підготовці даної фінансової звітності наведено нижче.

Класифікація на необоротні (довгострокові) та оборотні (короткострокові)

Компанія подає активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан на основі класифікації на необоротні та оборотні активи і довгострокові та короткострокові зобов'язання. Компанія класифікує актив як оборотний, якщо:

- Очікується, що актив буде реалізований або Компанія має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Актив утримується в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія класифікує зобов'язання як поточне (короткострокове), якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- Зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні (довгострокові).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та довгострокові зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

При оцінці справедливої вартості припускається, що актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу активу або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Також припускається, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Основний або найбільш сприятливий ринок повинен бути доступний Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку при ціноутворенні активу чи зобов'язання, припускаючи, що вони діють в своїх економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще.

Компанія використовує методи оцінки, які відповідають обставинам і для яких є достатньо даних для вимірювання справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні відкриті вхідні дані та мінімізуючи використання вхідних даних, притаманних Компанії.

Усі активи та зобов'язання, щодо яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, виходячи з вхідних даних найнижчого рівня, які є важливими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;
- Рівень 2 – методи оцінки, для яких вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня) можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – методи оцінки, для яких вхідні дані для активу чи зобов'язання немає у відкритому доступі.

Зовнішні оцінювачі взяли участь в оцінці справедливої вартості деяких груп основних засобів на дату переходу на МСФЗ. Критерії відбору оцінювачів включають знання ринку, репутацію, незалежність та дотримання професійних стандартів.

Для розкриття справедливої вартості Компанія визначила класи активів та зобов'язань виходячи з характеру, характеристик та ризиків активу чи зобов'язання та рівня ієрархії справедливої вартості, як пояснено вище.

Визнання виручки від реалізації

Компанія займається виробництвом та оптовою торгівлею інгредієнтів для хлібного, кондитерського та шоколадного виробництва на внутрішньому ринку України, а також на експорт.

Договори Компанії з покупцями, як правило, містять одне зобов'язання щодо виконання (продаж продукції) або два зобов'язання (продаж продукції та її доставка). Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Перелічені нижче критерії визнання мають дотримуватися для визнання доходу:

Продаж продукції/товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай в момент продажу товарів.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, яка зазвичай дорівнює ціні операції. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів, або ж продає товар на умовах відтермінування платежу на період з 30 до 90 днів. Використовуючи практичний прийом у МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням значного компонента фінансування, якщо вона очікує на початку контракту, що період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та моментом оплати за цей товар або послугу складає один рік або менше.

Змінна компенсація

Деякі договори купівлі-продажу надають клієнтам право на повернення продукції та/або бонуси, відсотки знижки вартості продажу продукції залежно від певних чинників. Компанія визнає дохід від продажу продукції, оцінену за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання, за вирахуванням сум очікуваних повернень та знижок. Якщо дохід неможливо достовірно оцінити, Компанія відкладає визнання доходу до моменту усунення невизначеності. Змінна компенсація оцінюється під час укладання договору та залишається доти, поки пов'язана невизначеність не буде в подальшому усунена.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Договірний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю резервування. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання - це зобов'язання суб'єкта господарювання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, контрактні зобов'язання за договором визнаються коли здійснюється оплата або настає платіж (залежно від того, яка дата раніше). Контрактне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Визнання інших доходів та витрат

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані відстрочені податкові активи в кінці кожного звітного періоду переглядаються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Основні засоби

Первісно основні засоби визнаються за собівартістю. Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та споруди	240-360
Машини та обладнання	60
Транспортні засоби	60
Комп'ютерне та мережеве обладнання	36
Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	48-60

Метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані Компанією нематеріальні активи, що мають визначені строки корисного використання, обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, притаманні конкретному активу, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл та торгові марки, створені за рахунок власних коштів, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується на собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів є такими:

Інші нематеріальні активи

3-10 років

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і за необхідності коригуються.

Зменшення корисності активів

Активи, що мають невизначений термін корисного використання, не підлягають амортизації та щороку тестуються на предмет зменшення корисності.

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування.

Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання.

Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частину собівартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та короткострокові депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою вартістю. За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів. При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальше оцінювання

У подальшому фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою одержання грошових потоків за контрактом;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми та відсотків за основною сумою.

Після первісного визнання фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (EIR) і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між договірними грошовими потоками, що сплачуються відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка.

Для торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу Компанія не відстежує зміни в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю резервування, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Компанія вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 180 і більше днів. Однак в певних випадках Компанія може визнати дефолт за фінансовим активом, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Компанія не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Компанією. Якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де це доречно, частина фінансового активу) припиняється визнаватися, коли:

- а) закінчилися договірні права на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
 - i) Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
 - ii) Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала "транзитну" угоду, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У цьому випадку зберігається відповідне зобов'язання щодо виплати отриманих грошових коштів кінцевому одержувачу.

Передані активи та пов'язані з ними зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальше оцінювання

Вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку описано нижче:

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш суттєвою категорією для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання зобов'язань припиняється.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація EIR включається до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняє визнаватися, коли боржник:

- i) звільняє зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитор, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільнений від основної відповідальності за відповідальність (або її частину) або за законом, або за кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Згорання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді та тільки тоді, коли існує юридично закріплене право щодо взаємозаліку визнаних сум та Компанія має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення.

Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації. У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні прибутки та збитки.

Оренда

Компанія в ролі орендаря

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат пряомолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив з права користування у подібному економічному середовищі.

Після первісного визнання зобов'язання з оренди збільшуються за рахунок відображення відсотків за зобов'язанням з оренди (використовуючи метод ефективної процентної ставки) та зменшуються за рахунок відображення здійснених орендних платежів. Компанія визнає відсотки за зобов'язаннями з оренди у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Компанія визнає амортизацію активів з права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. Актив з права користування амортизується протягом періоду оренди. Амортизація починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів права користування залежно від строку договору.

Компанія подає активи з права користування у складі основних засобів.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено актив з права користування, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності у складі прибутку або збитку.

Дивіденди

Компанія визнає зобов'язання щодо виплати дивідендів учаснику, коли розподіл затверджений учасниками Компанії.

Пенсійні зобов'язання

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Компанія не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі певного відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна компенсація була зароблена працівником. Компанія не має зобов'язань щодо виплат після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Звітні сегменти

Операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та
- в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце операційні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітної дати до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної дати та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітної дати до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Стандарти видані, які ще не набули чинності

Компанія не прийняла перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2 діє з 1 січня 2021 року;
- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" – обтяжливі контракти - вартість виконання контракту – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2020-2020 років - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (зміни) - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;
- МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін;
- МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – Відстрочений податок з зобов'язань з оренди та виведення з експлуатації – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року.

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR.

Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу

Поправка оновлює посилання у МСФЗ 3 на концептуальну основу фінансової звітності без зміни порядку відображення в обліку об'єднань бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту

Поправки уточнюють, які витрати включає суб'єкт господарювання при визначенні вартості виконання договору з при оцінці чи є договір обтяжливим.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Стандарти видані, які ще не набули чинності (продовження)

МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки компанія готує актив до цільового використання. Натомість компанія визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

Цикл щорічних змін МСФЗ 2020-2020 років

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 із можливістю раннього застосування. Вносяться незначні зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (а) МСФЗ 1, визначати сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;
- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - Роз'яснюється перелік оплат, які компанія включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;
- Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда" - усуває потенційну невизначеність щодо обліку стимулів оренди;
- МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при вимірюванні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.

Компанія вважає, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті. Мета Поправок:

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та вирівняти формулювання у всіх відповідних пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відстрочення розрахунків щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;
- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;
- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний вплив ще не визначений.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівнюваності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Компанія повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які компанія очікує отримати у майбутньому.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та продовжувати застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до 1 січня 2023 року.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. Стандарти видані, які ще не набули чинності (продовження)

МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікової оцінки

Поправки пояснюють, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках. Ця різниця важлива, оскільки зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно до майбутніх операцій та інших майбутніх подій, тоді як зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно до минулих операцій та інших минулих подій.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Практичне положення 2 (IFRS Practice Statement 2) з МСФЗ "Прийняття суттєвих суджень" - Розкриття облікових політик

Зміни до МСБО 1 вимагають від компаній розкривати суттєву інформацію щодо облікової політики, а не свої суттєві облікові політики. Зміни до Практичного положення 2 з МСФЗ містять вказівки щодо того, як застосовувати концепцію суттєвості до розкриття інформації щодо облікової політики.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розбіжностей між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

6. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за 2020 рік:

	Нематеріальні активи
Собівартість	
На 1 січня 2019 року	2 736
На 31 грудня 2019 року	2 736
Надходження	636
На 31 грудня 2020 року	3 372
Накопичена амортизація	
На 1 січня 2019 року	682
Нарахування	542
На 31 грудня 2019 року	1 224
Нарахування	592
На 31 грудня 2020 року	1 816
Залишкова вартість	
На 1 січня 2019 року	2 054
На 31 грудня 2019 року	1 512
На 31 грудня 2020 року	1 556

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року інші нематеріальні активи головним чином були представлені капіталізованими витратами на комерційне програмне забезпечення, ліцензіями.

Вартість капітальних інвестицій в нематеріальні активи розкрита в рядку 1005 "Незавершені капітальні інвестиції звіту про фінансовий стан."

Витрати на амортизацію нематеріальних активів в основному включаються до складу адміністративних витрат.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
Собівартість						
На 1 січня 2019 року	54 684	87 667	10 078	8 152	19 734	180 315
Надходження	-	3 212	-	1 051	816	5 079
Вибуття	(3 652)	-	-	(30)	-	(3 682)
На 31 грудня 2019 року	51 032	90 879	10 078	9 173	20 550	181 712
Надходження	-	4 719	-	1 457	665	6 841
Вибуття	-	-	(1 703)	(150)	-	(1 853)
На 31 грудня 2020 року	51 032	95 598	8 375	10 480	21 215	186 700
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2019 року	3 004	21 028	5 094	3 042	2 547	34 715
Нарахування	2 696	9 370	1 099	1 606	1 085	15 856
Вибуття	-	-	-	(30)	-	(30)
На 31 грудня 2019 року	5 700	30 398	6 193	4 618	3 632	50 541
Нарахування	2 493	10 254	1 876	1 880	618	17 121
Вибуття	-	-	(1 337)	(85)	-	(1 422)
На 31 грудня 2020 року	8 193	40 652	6 732	6 413	4 250	66 240
Балансова вартість						
На 1 січня 2019 року	51 680	66 639	4 984	5 110	17 187	145 600
На 31 грудня 2019 року	45 332	60 481	3 885	4 555	16 918	131 171
На 31 грудня 2020 року	42 839	54 946	1 643	4 067	16 965	120 460

Надходження за рік представлені активами, переведеними з категорії незавершених капітальних інвестицій.

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби із собівартістю 3 283 тис. грн були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (31 грудня 2019 року: 1 540 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби (продовження)

Оренда

Основні засоби включають активи з права користування згідно з МСФЗ 16 "Оренда".

Компанія орендує приміщення для розміщення офісу та виробничих потреб. Договір пролонговано у 2019 році та станом на 31 грудня 2020 року залишковий термін оренди становив 16 років.

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та рух за 2020 та 2019 роки:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Актив з права користування			
На 1 січня 2019 року	50 964	1 613	52 577
Надходження	-	-	-
Нарахування амортизації	(2 629)	(379)	(3 008)
Модифікація умов договору	(3 652)	-	(3 652)
На 31 грудня 2019 року	44 683	1 234	45 917
Нарахування амортизації	(2 426)	(380)	(2 806)
На 31 грудня 2020 року	42 257	854	43 111

Активи з права користування відображаються у рядку 1010 "Основні засоби" Звіту про фінансовий стан у відповідній групі основних засобів.

	Короткострокова частка заборгованості	Довгострокова частка заборгованості	Всього
Зобов'язання з оренди			
На 1 січня 2019 року	1 115	53 463	54 578
Фінансові витрати	8 595	-	8 595
Платежі з оренди	(9 592)	-	(9 592)
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	-	(3 652)	(3 652)
Рекласифікація за строками погашення заборгованості	895	(895)	-
На 31 грудня 2019 року	1 013	48 916	49 929
Фінансові витрати	8 459	-	8 459
Платежі з оренди	(9 472)	-	(9 472)
Рекласифікація за строками погашення заборгованості	671	(671)	-
На 31 грудня 2020 року	671	48 245	48 916

Довгострокова частка зобов'язань з оренди відображена у рядку 1515 "Інші довгострокові зобов'язання", короткострокова частка – у рядку 1610 "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями".

Майбутні мінімальні витрати з оренди, котрі відповідають виняткам щодо капіталізації, наведено нижче:

	31.12.2020	31.12.2019
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	8 862	9 246
від одного до п'яти років	34 661	35 108
більше п'яти років	107 594	116 260
Мінус: Майбутні процентні платежі з оренди	(102 201)	(110 685)
	48 916	49 929

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2020	31.12.2019
Основні засоби	801	949
Нематеріальні активи	-	86
Передоплати за основні засоби	-	1 324
	801	2 359

9. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019
Товари на складі	14 650	13 107
Сировина та матеріали	16 513	11 551
Готова продукція	12 812	11 325
Тара і тарні матеріали	2 921	2 191
Запасні частини	406	398
Напівфабрикати	220	198
Інші матеріали	-	267
	47 522	39 037

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість вітчизняних контрагентів	66 802	71 936
Дебіторська заборгованість іноземних контрагентів	1 701	4 777
Резерв під очікувані кредитні збитки	(21)	-
	68 482	76 713

Станом на 31 грудня 2020 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Торгова та інша дебіторська заборгованість".

Для оцінки очікуваного кредитного збитку торгова та інша дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Рівні очікуваних кредитних збитків базуються на графіках платежів за продажами за 12 місяців до кожної звітної дати та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період.

Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність клієнтів погашати дебіторську заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу.

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року наведено нижче:

	Всього	Не протермінована	Протермінована				
			< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	> 365 днів
Номінальна вартість	68 503	60 138	7 953	391	21	-	-
Очікувана ставка знецінення		0%	0-5%	0-10%	100%	100%	100%
Очікувані кредитні збитки	21	-	-	-	21	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (продовження)

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року наведено нижче:

	Всього	Не протермінована	Протермінована				
			< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	> 365 днів
Номінальна вартість	76 713	66 689	9 240	784	-	-	-
Очікувана ставка знецінення		0%	0-5%	0-10%	100%	100%	100%
Очікувані кредитні збитки	-	-	-	-	-	-	-

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

Сальдо іншої дебіторської заборгованості в основному складається з заборгованості факторингової компанії в сумі 1 647 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року та 1 006 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року за проданою торговою дебіторською заборгованістю. Компанія очікує погашення в повній сумі протягом 60 днів після дати балансу.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти в банку	44 606	28 143
Залишок грошових коштів на електронному рахунку з податку на додану вартість	2 133	209
	46 739	28 352

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

	31.12.2020	31.12.2019
Євро	44 606	28 143
Гривня	2 133	209
	46 739	28 352

Щодо грошових коштів та їх еквівалентів очікувані кредитні збитки були розраховані на основі зовнішніх кредитних рейтингів та статистичної інформації про невиконання та погашення подібних фінансових інструментів.

Виконуючи оцінку того, чи є грошові кошти та їх еквіваленти знеціненими, Компанія враховує такі фактори:

- значні фінансові труднощі банку;
- порушення договору, таке як невиконання зобов'язань або прострочення оплати за контрактом більше ніж на кілька днів;
- стає ймовірним банкрутство або інша фінансова реорганізація банку.

13. Зареєстрований (пайовий) капітал

На 31 грудня 2020 року оголошений, зареєстрований та оплачений статутний капітал становить 159 912 тис. грн (31 грудня 2019 року: 159 912 тис. грн). Статутний фонд ТОВ "Пуратос Україна" належить зазначеним у таблиці учасникам у таких частках:

	31.12.2020, %	31.12.2020, %
КОМПАНІЯ "ПУРАТОС НВ", Бельгія	100	100

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія була зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до визначення, передбаченого законодавством України.

14. Довгострокові забезпечення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Довгострокові забезпечення з виплат персоналу:

	2020	2019
Станом на 1 січня	1 107	625
Нараховано протягом року	461	482
Використано протягом року	(210)	-
Станом на 31 грудня	1 358	1 107

15. Короткострокові кредити банків

Умови, балансова вартість зобов'язань та тип відсоткової ставки станом на 31 грудня 2020 року представлені таким чином:

	Тип відсоткової ставки	Тип договору	Ефективна відсоткова ставка	Погашення до 1 року
Банківські кредити та позики в гривнях	фіксована	поновлюваний кредит	7,00%-12,95%	10 000
Відсотки до сплати				5
				10 005

Умови, балансова вартість зобов'язань та тип відсоткової ставки станом на 31 грудня 2019 року представлені таким чином:

	Тип відсоткової ставки	Тип договору	Ефективна відсоткова ставка	Погашення до 1 року
Банківські кредити та позики в гривнях	фіксована	поновлюваний кредит	14,65%-21,25%	10 000
Відсотки до сплати				22
				10 022

Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання за позиками Компанії в максимальній сумі 2 500 тис. євро були гарантовані Puratos Group NV and Puratos NV (31 грудня 2019 року: 2 500 тис. Євро).

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	Короткострокові кредити банків	Відсотки за кредитами	Всього
Залишок на 31 грудня 2018 року	59 500	838	60 338
<i>Грошові операції</i>			
Надходження кредитів	3 081 000	-	3 081 000
Погашення кредитів	(3 130 500)	-	(3 130 500)
Погашення відсотків	-	(6 887)	(6 887)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	6 071	6 071
Залишок на 31 грудня 2019 року	10 000	22	10 022
<i>Грошові операції</i>			
Надходження кредитів	335 500	-	335 500
Погашення кредитів	(335 500)	-	(335 500)
Погашення відсотків	-	(692)	(692)
<i>Негрошові операції</i>			
Нараховані відсотки	-	675	675
Залишок на 31 грудня 2020 року	10 000	5	10 005

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість	54 680	51 645
Інша кредиторська заборгованість	11 994	12 453
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	246
	66 674	64 344

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги представлена переважно зобов'язаннями до сплати за поставлені товари.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 60-100 днів після визнання.

Справедлива вартість поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги приблизно дорівнює її балансовій вартості.

17. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31.12.2020	31.12.2019
Бонуси, нараховані працівникам	3 769	2 343
Забезпечення під невикористані відпустки	1 382	1 476
	5 151	3 819

Рух резерву під невикористані відпустки наведено нижче:

	2020	2019
Сальдо на 1 січня	1 476	926
Нараховано	3 066	2 721
Використано	(3 160)	(2 171)
Сальдо на 31 грудня	1 382	1 476

Для забезпечень, що створюються в ТОВ "Пуратос Україна", визначені такі очікувані строки погашення:

- Забезпечення наступних витрат на виплату відпусток працівникам – протягом року;
- Забезпечення наступних витрат на виплату бонусів за підсумками роботи за рік – протягом року;
- Інші довгострокові забезпечення з виплат персоналу – протягом 5 років.

18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020	2019
Чистий дохід від реалізації готової продукції	378 734	312 412
Чистий дохід від реалізації товарів	79 502	142 117
	458 236	454 529

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020	2019
Собівартість реалізації готової продукції	304 588	228 952
Собівартість реалізації товарів	48 373	96 085
	352 961	325 037

Собівартість за природою витрат у звітному періоді була такою:

	2020	2019
Матеріали	311 545	295 806
Амортизація та витрати на обслуговування основних засобів	18 475	14 685
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	11 181	8 183
Інші витрати	11 760	6 363
	352 961	325 037

20. Інші операційні доходи

	2020	2019
Курсова різниця	4 748	939
Дохід від купівлі-продажу валюти	902	962
Інші операційні доходи	749	107
	6 399	2 008

21. Адміністративні витрати

	2020	2019
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	5 717	5 100
Амортизація	2 896	2 150
Професійні послуги	2 111	1 382
Послуги ІТ	1 859	2 454
Банківські послуги	894	936
Страховання	789	559
Інші витрати на персонал	711	751
Витрати на охорону	632	564
Витрати на матеріали	227	340
Інші витрати	590	423
	16 426	14 659

22. Витрати на збут

	2020	2019
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	22 789	19 163
Витрати на доставку	9 199	10 170
Послуги, надані сторонніми організаціями	7 272	2 166
Послуги ІТ	6 107	4 775
Матеріальні витрати	2 628	2 965
Амортизація	2 178	3 233
Інші витрати на персонал	2 175	3 311
Дослідження ринку	1 199	1 514
Паливо	921	1 220
Ремонт та обслуговування основних засобів	563	1 028
Маркетингові заходи, семінари для покупців	255	2 129
Інші витрати	1 170	1 237
	56 456	52 911

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Інші операційні витрати

	2020	2019
Роялті	6 206	-
Витрати від купівлі-продажу валюти	2 540	-
Нестачі від псування цінностей	920	1 135
Інші витрати	8 593	380
	18 259	1 515

24. Фінансові витрати

	2020	2019
Відсотки за орендою	8 459	8 595
Відсотки за кредит	675	6 071
Факторинг	246	210
Інші витрати	1 207	-
	10 587	14 876

25. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	1 369	1 731
Відстрочений податок на прибуток	363	7 002
	1 732	8 733

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та облікового прибутку, помноженого на відповідну ставку податку є таким:

	2020	2019
Прибуток / (збиток) до оподаткування	9 523	47 551
Податок на прибуток за ставкою, чинною в Україні (18%)	1 714	8 559
Податковий ефект витрат (доходів), які не підлягають вирахуванню (оподаткуванню)	18	174
Витрати з податку на прибуток	1 732	8 733

Станом на звітні дати відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	31 грудня 2020	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2020
Відстрочені податкові активи за статтями			
Резерви та забезпечення	168	(468)	636
Основні засоби	-	105	(105)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	168	(363)	531
	31 грудня 2019	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2019
Відстрочені податкові активи за статтями			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	-	(6 907)	6 907
Резерви та забезпечення	636	(71)	707
Основні засоби	(105)	(24)	(81)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	531	(7 002)	7 533

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності відстрочені податки обчислено за ставками, які, як передбачалося, будуть діяти в період реалізації відстроченого податкового активу чи погашення відстроченого податкового зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

26. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів

Рух коштів у результаті операційної діяльності, Інші витрачання

	2020	2019
Відсотки сплачені	1 165	15 677
Банківська комісія	848	618
Розрахунки з підзвітними особами	509	835
Витрачання на купівлю-продаж валюти	-	695
Інші платежі	179	1 048
	2 701	18 873

27. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Керівництво Компанії (2 особи) одержало таку компенсацію протягом років, що закінчилися 31 грудня, яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань в складі адміністративних витрат:

	2020	2019
Короткострокові виплати працівникам	4 173	3 526

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31.12.2020	31.12.2019
Зобов'язання з оренди	48 757	49 929
Торгова дебіторська заборгованість	1 235	1 840
Торгова кредиторська заборгованість	(29 493)	(30 044)

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2020	2019
Виручка від реалізації товарів, робіт, послуг	10 999	5 665
Придбання товарів, робіт, послуг	112 339	118 679
Роялті	6 206	

Інші операції з пов'язаними сторонами

Компанія орендує будівлю у пов'язаних сторін і обліковує таку оренду згідно з МСФЗ 16. Станом на 31 грудня 2020 року активи з права користування і зобов'язання складали 42 257 тис. грн та 48 757 тис. грн, відповідно (Примітка 7) (31 грудня 2019 року: 44 683 тис. грн та 49 191 тис. грн, відповідно). В 2020 році Компанія визнала амортизацію активу з права користування в сумі 2 426 тис. грн (2019: 2 629 тис. грн). Витрати з відсотків були визнані в сумі 8 232 тис. грн (2019: 8 251 тис. грн).

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами укладаються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей від пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

28. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розкриття справедливої вартості стосовно фінансових інструментів проводиться відповідно до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Визначення справедливої вартості". Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент міг би бути обміняний в поточній транзакції між обізнаними зацікавленими сторонами в ситуації, що склалася, за винятком примусового продажу чи ліквідації. Оскільки для значної частини фінансових інструментів Компанії немає доступного ринку, необхідно визначити справедливую вартість, виходячи з поточних економічних умов та конкретних ризиків, притаманних інструменту. Керівництво вважає, що фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії відносяться до рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім короткострокових кредитів, які відносяться до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

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

Основні категорії фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів Компанії за їх балансовою наведено нижче:

	31.12.2020	31.12.2019
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	68 482	76 713
Інша дебіторська заборгованість	1 667	1 011
Грошові кошти та їх еквіваленти	46 739	28 352
	116 888	106 076
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання з оренди	48 916	49 929
Короткострокові кредити банків	10 005	10 022
Торгова кредиторська заборгованість	66 674	64 344
Інша кредиторська заборгованість	776	964
	126 371	125 259

Протягом 2020 та 2019 років переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, які є притаманними фінансовим інструментам Компанії є кредитний ризик (включаючи ризик концентрації), ризик ліквідності та валютний ризик. Політика Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Підходи Компанії до управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

Кредитний ризик та ризик концентрації

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в Звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику несуттєвий.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Виручка від реалізації 5 найбільшим контрагентам становила 48% загальної виручки від реалізації (2019: 48%). Залишок дебіторської заборгованості 5 найбільших контрагентів станом на 31 грудня 2020 року становив 77% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (31 грудня 2019 року: 74%).

Середній кредитний період, який надавався контрагентам, становив: 2020 – 58 днів, 2019 – 55 днів.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами надходження грошових коштів від фінансових активів та термінами погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі їх видів та очікуваних термінів погашення станом на 31 грудня. Вплив відсотків, що будуть нараховані, не враховано, оскільки Компанія використовує поновлюваний кредит на короткотерміновий строк і спрогнозувати суму відсотків до сплати не видається можливим.

31.12.2020	Балансова вартість	На вимогу	1-3 місяці	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	48 916	-	2 216	6 646	34 661	107 594	151 117
Короткострокові кредити банків	10 005	-	10 005	-	-	-	10 005
Торгова кредиторська заборгованість	66 674	-	66 674	-	-	-	66 674
Інша кредиторська заборгованість	776	-	776	-	-	-	776
	126 371	-	79 671	6 646	34 661	107 594	228 572
31.12.2019	Балансова вартість	На вимогу	1-3 місяці	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	49 929	-	2 312	6 934	35 108	116 260	160 614
Короткострокові кредити банків	10 022	-	10 022	-	-	-	10 022
Торгова кредиторська заборгованість	64 344	-	64 344	-	-	-	64 344
Інша кредиторська заборгованість	964	-	964	-	-	-	964
	125 259	-	77 642	6 934	35 108	116 260	235 944

Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно дебіторської заборгованості іноземних контрагентів, а також кредиторської заборгованості перед іноземними контрагентами.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці нижче показано концентрацію валютного ризику на звітні дати, наведені у цій фінансовій звітності:

	Євро	Долар США
31.12.2020		
Фінансові активи	41 384	-
Фінансові зобов'язання	(22 898)	-
	18 486	-
31.12.2019		
Фінансові активи	22 002	3 390
Фінансові зобов'язання	(21 520)	-
	482	3 390

Нижче представлено чутливість прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до можливої зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення/зменшення валютного курсу	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
31 грудня 2020 року		
Євро	+20%	3 697
Євро	-10%	(1 849)
31 грудня 2019 року		
Євро / Долар США	+20%	96 / 678
Євро / Долар США	-10%	(48) / (339)

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий та статутний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданнями керівництва при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. Протягом періодів, поданих у цій фінансовій звітності, політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

Компанія контролює капітал, використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються заборгованість за позиками, зобов'язання з оренди, торгівлі та іншу кредиторську заборгованість, резерви та забезпечення Компанії на звітні дати за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2020	31.12.2019
Зобов'язання з оренди	48 916	49 929
Кредити банків	10 005	10 022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	66 674	64 344
Резерви та забезпечення та інші поточні зобов'язання	6 535	4 949
Мінус: Грошові кошти та їх еквіваленти	(46 739)	(28 352)
Чиста заборгованість	85 391	100 892
Власний капітал	157 370	149 579
Власний капітал і чиста заборгованість	242 761	254 324
Коефіцієнт фінансового важеля	35%	40%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Операційний ризик

Операційний ризик є ризиком, який виникає з дефіциту інформаційних технологій і системного управління Компанії, як ризик, який залежить від людських помилок. Компанія оцінює, підтримує та оновлює свої системи на безперервній основі.

31. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, та які необхідно було б відображати у цій фінансовій звітності.