

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

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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	8-42
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 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), 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 2019 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 Примітки 4 та 33 у фінансовій звітності, що описують припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому та події після дати звітності відповідно. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

#### Ключове питання аудиту

#### Вплив МСФЗ 16

Компанія визнала актив у формі права користування та зобов'язання з оренди в сумі 61 368 тисяч гривень на дату переходу на МСФЗ (1 січня 2018 року). Ми розглядали застосування МСФЗ 16 як ключове питання аудиту через суттєву вартість пов'язаних активів та зобов'язань, а також суттєвий вплив суджень Компанії при визначенні використаних припущень (застосовані відсоткові ставки додаткових запозичень, термін оренди).

#### Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- Ми оцінили повноту обліку договорів оренди з метою підтвердження, що вся оренда була належним чином облікована.
  - Ми оцінили прийнятність застосованих відсоткових ставок додаткових запозичень, порівнюючи їх з ринковими ставками.
  - Ми перевірили ключові судження та припущення менеджменту щодо оренди.
  - Ми здійснили перерахунок оренди і порівняли результати з бухгалтерським обліком Компанії.
  - Ми перевірили розкриття інформації, відображеної у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 16.
- За результатами виконаних процедур ми визнали, що актив з права користування та зобов'язання з оренди були належним чином розраховані на звітну дату та розкриті у фінансовій звітності.

## **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, 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 Микола Романюк. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100528

Микола Романюк від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"  
Місто Київ, 11 грудня 2020 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 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за роки, що минули на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 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 2019 року була затверджена її управлінським персоналом 10 грудня 2020 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: 94

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
2020   01   01
<b>33933338</b>
<b>5110100000</b>
<b>240</b>
<b>46.38</b>

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
на 31 грудня 2019 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	8	2 054	1 512
первісна вартість	1001		2 736	2 736
накопичена амортизація	1002		682	(1 224)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10	573	2 359
Основні засоби:	1010	9	145 600	131 171
первісна вартість	1011		180 315	181 712
знос	1012		(34 715)	50 541
Відстрочені податкові активи	1045	27	7 533	531
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>155 760</b>	<b>135 573</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	11	48 649	39 037
Виробничі запаси	1101		10 951	14 407
Незавершене виробництво	1102		340	198
Готова продукція	1103		12 685	11 325
Товари	1104		24 673	13 107
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	59 854	76 713
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13	2 106	1 441
з бюджетом	1135	14	1 108	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		1	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	5	1 011
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	16	26 531	28 352
Рахунки в банках	1167		23 489	28 352
Гроші в дорозі	1168		3 042	-
Витрати майбутніх періодів	1170		258	326
Інші оборотні активи	1190		272	222
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>138 784</b>	<b>147 103</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>		<b>294 544</b>	<b>282 676</b>

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

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	159 912	159 912
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(49 151)	(10 333)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>110 761</b>	<b>149 579</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9	53 463	48 916
Довгострокові забезпечення	1520	18	625	1 107
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>54 088</b>	<b>50 023</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	19	60 338	10 022
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	9	1 115	1 013
товари, роботи, послуги	1615	20	63 326	64 344
розрахунками з бюджетом	1620		143	1 984
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	1 731
розрахунками зі страхування	1625		59	73
розрахунками з оплати праці	1630		586	964
одержаними авансами	1635		323	832
Поточні забезпечення	1660	21	3 789	3 819
Інші поточні зобов'язання	1690		16	23
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>129 695</b>	<b>83 074</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>294 544</b>	<b>282 676</b>

Керівник

Соловей Сергій  
Анатолійович

Заступник головного бухгалтера

Гулінська Світлана  
Анатоліївна



**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 2019 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	22	454 529	347 273
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23	(325 037)	(270 719)
<b>Валовий: прибуток</b>	2090		<b>129 492</b>	<b>76 554</b>
<b>збиток</b>	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		2 008	608
Адміністративні витрати	2130	24	(14 659)	(9 998)
Витрати на збут	2150	25	(52 911)	(37 250)
Інші операційні витрати	2180		(1 515)	(5 343)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	2190		<b>62 415</b>	<b>24 571</b>
<b>збиток</b>	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220		12	21
Фінансові витрати	2250	26	(14 876)	(19 373)
Інші витрати	2270		-	(17)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	2290		<b>47 551</b>	<b>5 202</b>
<b>збиток</b>	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27	(8 733)	(1 433)
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	2350		<b>38 818</b>	<b>3 769</b>
<b>збиток</b>	2355		-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>38 818</b>	<b>3 769</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	303 267	252 392
Витрати на оплату праці	2505	25 470	18 957
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 157	3 473
Амортизація	2515	17 132	16 087
Інші операційні витрати	2520	43 096	32 401
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>394 122</b>	<b>323 310</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Заступник головного бухгалтера

Гулінська Світлана  
Анатоліївна

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)  
за 2019 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	404 249	342 412
Цільового фінансування	3010	285	236
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	119 724	88 530
Надходження від повернення авансів	3020	154	76
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13	19
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	23	479
Інші надходження	3095	407	599
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(254 060)	(247 328)
Праці	3105	(24 140)	(17 932)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 241)	(4 608)
Зобов'язань з податків і зборів, в тому числі:	3115	(29 405)	(6 368)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(23 114)	(1 722)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 291)	(4 646)
Витрачання на оплату авансів	3135	(129 544)	(123 934)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(169)	(1 123)
Інші витрачання	3190	(18 873)	(20 092)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>62 423</b>	<b>10 966</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(7 992)	(6 810)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(7 992)</b>	<b>(6 810)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Отримання позик	3305	3 081 000	198 300
Погашення позик	3350	3 130 500	182 800
Інші платежі	3390	(477)	(541)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(49 977)</b>	<b>14 959</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>4 454</b>	<b>19 115</b>
Залишок коштів на початок року	3405	26 531	7 531
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 633)	(115)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>28 352</b>	<b>26 531</b>

Керівник

Заступник головного бухгалтера

Соловей Сергій Анатолійович

Гулінська Світлана Анатоліївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений 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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 912	-	(1 743)	-	(60 473)	-	-	97 696
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	1 743	-	7 553	-	-	9 296
Скоригований залишок на початок року	4095	159 912	-	-	-	(52 920)	-	-	106 992
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 769	-	-	3 769
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	3 769	-	-	3 769
Залишок на кінець року	4300	159 912	-	-	-	(49 151)	-	-	110 761

Керівник

Соловей Сергій Анатолійович

Заступник головного бухгалтера

Гулінська Світлана Анатоліївна

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 94 особи (2018 рік: 89 осіб).

### **2. Умови функціонування Компанії в Україні**

Компанія провадить свою діяльність в Україні. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в деяких 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.

У 2019 році річна ставка інфляції становила 4,1% порівняно з 9,8% у 2018 році. Українська економіка продовжувала відновлюватись після економічної та політичної кризи попередніх років, що відображається у зростанні реального ВВП на 3,2% (2018: 3,3%) та стабілізації національної валюти.

У сфері валютного регулювання у 2018 році було прийнято новий закон, котрий набув чинності 7 лютого 2019 року. Цей закон має на меті сприяти провадженню більш ліберальної політики з боку НБУ та послаблення ряду валютних обмежень.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

Після звітної дати економіка України, як і більшості країн світу, була суттєво уражена спалахом пандемії коронавірусу (COVID-19) (Примітка 33).

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

### **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 тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**3. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)**

За всі звітні періоди, в тому числі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія здійснювала поточний облік відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Дані положення бухгалтерського обліку в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного подання відповідно до МСФЗ.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року є першою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ. Примітка 6 містить інформацію про перехід Компанії на МСФЗ.

**3.2. Основа оцінки та подання інформації**

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості, за винятком деяких груп основних засобів, за якими на дату переходу на МСФЗ визначено справедливу вартість, яка вважається умовною (доцільною) собівартістю на вказану дату.

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 ТОВ "Пуратос Україна" є календарний рік. Проміжна фінансова звітність складається щоквартально в стислому форматі.

**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 попередніх років, був таким:

	На 31 грудня 2019	Середній за 2019 рік	На 31 грудня 2018	Середній за 2018 рік	На 1 січня 2018
Гривня/ Долар США	23,6862	25,8456	27,6882	27,2005	28,0672
Гривня / Євро	26,4220	28,9518	31,7141	32,1429	33,4954

Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

**4. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### **4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу (продовження)**

##### *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.

##### *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.

##### *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.

#### **5. 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;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**5. Основні положення облікової політики (продовження)**

- 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.

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.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**5. Основні положення облікової політики (продовження)**

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.

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.

**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 або Компанія має право на компенсацію, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), суб'єкт господарювання, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (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 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**5. 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; і
- 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 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**5. 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:

	<u>Термін корисного використання, місяці</u>
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, оцінюються 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 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### **5. Основні положення облікової політики (продовження)**

Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів на поточний період 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 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**5. 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 по основній сумі.

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 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 5. 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 кредитору, 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).

#### *Згортання 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.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 5. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Оренда

*Компанія в ролі орендаря*

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

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.

#### 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 малоймовірною.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

#### **5. 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 відрізнитися 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 підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного 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 підзвітного 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 звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду 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 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації**

До 31 грудня 2018 року при складанні офіційної фінансової звітності Компанія застосовувала Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (далі – П(с)БО).

Починаючи з 1 січня 2019 року Компанія вирішила готувати свою офіційну фінансову звітність загального призначення відповідно до вимог МСФЗ. Внаслідок цього фінансова звітність ТОВ "Пуратос Україна" станом на 31 грудня 2018 року за П(с)БО була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ. Відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" фінансова звітність Компанії відповідає вимогам всіх МСФЗ, які були чинними на 31 грудня 2019 року.

Основні принципи, методи і процедури, які використовувались Компанією в 2019 році для формування і подання звітності, подано вище.

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому П(с)БО 1, на 1 січня 2018 року представлений таким чином:

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2017, відображено раніше	Внесення коригувань	01.01.2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи:	1000		2 420	-	2 420
первісна вартість	1001		2 589	-	2 589
знос	1002		(169)	-	(169)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	А	-	1 180	1 180
Основні засоби:	1010	Б,В	97 916	62 151	160 067
первісна вартість	1011		115 404	63 160	178 564
знос	1012		(17 488)	(1 009)	(18 497)
Відстрочені податкові активи	1045	Г	-	8 966	8 966
Інші необоротні активи	1090	Б,Г	25	(25)	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>100 361</b>	<b>72 272</b>	<b>172 633</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100		40 763	-	40 763
Виробничі запаси	1101		17 680	-	17 680
Незавершене виробництво	1102		346	-	346
Готова продукція	1103		10 219	-	10 219
Товари	1104		12 518	-	12 518
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		75 937	-	75 937
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	А,Г	1 993	(100)	1 893
з бюджетом	1135	Г	15 664	(7 973)	7 691
Гроші та їх еквіваленти	1165		7 531	-	7 531
Рахунки в банках	1167		7 531	-	7 531
Витрати майбутніх періодів	1170		114	-	114
Інші оборотні активи	1190	Г	-	168	168
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>142 002</b>	<b>(7 905)</b>	<b>134 097</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	Б,Г	-	5	5
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>		<b>242 363</b>	<b>64 372</b>	<b>306 735</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

Пасив	Код рядка	Примітки	31.12.2017, відображено раніше	Внесення коригувань	01.01.2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		159 912	-	159 912
Додатковий капітал	1410	Д	(1 743)	1 743	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Б,В,Г,Д	(60 473)	7 553	(52 920)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>97 696</b>	<b>9 296</b>	<b>106 992</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Інші довгострокові зобов'язання	1515	В	-	60 729	60 729
Довгострокові забезпечення	1520	Г	2 533	(2 170)	363
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>2 533</b>	<b>58 559</b>	<b>61 092</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600		44 508	-	44 508
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	В	-	639	639
товари, роботи, послуги	1615	Г	88 924	1 457	90 381
розрахунками з бюджетом	1620	Г	7 906	(7 741)	165
розрахунками зі страхування	1625		148	-	148
розрахунками з оплати праці	1630		602	-	602
одержаними авансами	1635	Г	-	35	35
Поточні забезпечення	1660	Г	-	2 170	2 170
Інші поточні зобов'язання	1690	Г	46	(43)	3
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>142 134</b>	<b>(3 483)</b>	<b>138 651</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>					
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>		<b>242 363</b>	<b>64 372</b>	<b>306 735</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому П(с)БО 1, на 31 грудня 2018 року представлений таким чином:

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2018, відображено раніше	Внесення коригувань	31.12.2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи:	1000		2 054	-	2 054
первісна вартість	1001		2 736	-	2 736
знос	1002		(682)	-	(682)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	А	34	539	573
Основні засоби:	1010	Б,В	94 437	51 163	145 600
первісна вартість	1011		124 661	55 654	180 315
знос	1012		(30 224)	(4 491)	(34 715)
Відстрочені податкові активи	1045	Г	-	7 533	7 533
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>96 525</b>	<b>59 235</b>	<b>155 760</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100		48 649	-	48 649
Виробничі запаси	1101		10 951	-	10 951
Незавершене виробництво	1102		340	-	340
Готова продукція	1103		12 685	-	12 685
Товари	1104		24 673	-	24 673
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		59 854	-	59 854
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	А,Г	2 881	(775)	2 106
з бюджетом	1135	Г	9 392	(8 284)	1 108
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		1	-	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		5	-	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165		26 530	1	26 531
Рахунки в банках	1167		23 489	-	23 489
Гроші в дорозі	1168		3 041	1	3 042
Витрати майбутніх періодів	1170		258	-	258
Інші оборотні активи	1190	Г	356	(84)	272
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>147 926</b>	<b>(9 142)</b>	<b>138 784</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>		<b>244 451</b>	<b>50 093</b>	<b>294 544</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

Пасив	Код рядка	Примітки	31.12.2018, відображено раніше	Внесення коригувань	31.12.2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		159 912	-	159 912
Додатковий капітал	1410	Д	(1 743)	1 743	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Г, Д	(52 355)	3 204	(49 151)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>105 814</b>	<b>4 947</b>	<b>110 761</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Інші довгострокові зобов'язання	1515	В	738	52 725	53 463
Довгострокові забезпечення	1520	Г	4 414	(3 789)	625
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>5 152</b>	<b>48 936</b>	<b>54 088</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600	Г	59 500	838	60 338
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	В	519	596	1 115
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	1615	Г	63 141	185	63 326
розрахунками з бюджетом	1620	Г	8 438	(8 295)	143
розрахунками зі страхування	1625		59	-	59
розрахунками з оплати праці	1630		586	-	586
одержаними авансами	1635	Г	388	(65)	323
Поточні забезпечення	1660	Г	-	3 789	3 789
Інші поточні зобов'язання	1690	Г	854	(838)	16
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>133 485</b>	<b>(3 790)</b>	<b>129 695</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>244 451</b>	<b>50 093</b>	<b>294 544</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

Вплив внесення коригувань до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому П(С)БО 1, за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, представлений таким чином:

Стаття	Код рядка	Примітки	2018	Коригування	2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		347 273	-	347 273
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(270 719)	-	(270 719)
<b>Валовий: прибуток</b>	2090		<b>76 554</b>	<b>-</b>	<b>76 554</b>
Інші операційні доходи	2120	Г	4 485	(3 877)	608
Адміністративні витрати	2130	Б, В	(10 581)	583	(9 998)
Витрати на збут	2150	Б, В	(42 053)	4 803	(37 250)
Інші операційні витрати	2180	Г	(9 220)	3 877	(5 343)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	2190		<b>19 185</b>	<b>5 386</b>	<b>24 571</b>
Інші фінансові доходи	2220		21	-	21
Фінансові витрати	2250	В	(11 045)	(8 328)	(19 373)
Інші витрати	2270	Б	(38)	21	(17)
<b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>	2290		<b>8 123</b>	<b>(2 921)</b>	<b>5 202</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	Г	-	(1 433)	(1 433)
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	2350		<b>8 123</b>	<b>(4 354)</b>	<b>3 769</b>

Зміни у звіті про рух грошових коштів, складеному за МСФЗ, за 2018 рік подано нижче:

Стаття	Код рядка	Примітки	2018	Коригування	2018, перераховано
1	2	3	4	5	6
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	В,Е	6 698	4 268	10 966
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	Е	(3 083)	(3 727)	(6 810)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	В	15 500	(541)	14 959
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		19 115	-	19 115
Залишок коштів на початок року	3405		7 531	-	7 531
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(116)	1	(115)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>		<b>26 530</b>	<b>1</b>	<b>26 531</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

*(А) Передоплати за основні засоби*

Відповідно до принципів, що є базою при підготовці фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Компанія виокремила передоплати за основні засоби у окрему статтю фінансової звітності.

*(Б) Оцінка основних засобів*

Комп'ютерне обладнання та транспортні засоби були оцінені за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ. Справедлива вартість була визнана доцільною собівартістю. В подальшому основні засоби обліковуються за собівартістю. Компанія також переглянула терміни корисного використання основних засобів для цілей підготовки фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ. Амортизація та рух основних засобів за періоди з дати оцінки були скориговані.

*(В) Визнання активу з права користування та зобов'язання з оренди (МСФЗ 16)*

У зв'язку з переходом на МСФЗ, Компанія визнала актив з права користування, а також зобов'язання з оренди за договорами оренди та відповідним чином відкоригувала фінансові результати та грошові потоки.

*(Г) Зміни класифікації на дату переходу*

Компанія змінила класифікацію деяких доходів, витрат, активів та зобов'язань. У цій звітності Звіт про рух грошових коштів складений згідно з МСФЗ прямим методом та представлений у форматі, передбаченому НП(С)БО 1.

*(Г) Відстрочені податки*

Відповідно до облікової політики Компанія повинна визнати тимчасові різниці на дату переходу на МСФЗ. Коригування відстрочених податків визнавалися залежно від характеру їх виникнення. У цій звітності всі коригування були визнані в складі нерозподіленого прибутку.

*(Д) Згортання накопичених курсових різниць за внесками учасників у валюті в статутний капітал*

Учасником товариства є нерезидент України. Відповідно, статутний капітал зафіксований в євро та гривнях за курсом НБУ, вказаному в статуті Компанії. Заборгованість учасника щодо внеску в статутний капітал є монетарною заборгованістю. На дату переходу на МСФЗ Компанія згорнула залишок додаткового капіталу, що виник за внесками учасників в статутний капітал з нерозподіленим прибутком Компанії.

*(Е) Класифікація грошових потоків*

Компанія виправила класифікацію платежів, пов'язаних з придбанням необоротних активів. Це призвело до зменшення рядка 3100 "Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)" та збільшення рядка 3260 "Витрачання на придбання необоротних активів".

Оскільки статистичні форми звітності, які є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні, не відповідають вимогам МСБО 1 "Подання фінансової звітності" щодо подання звіту про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного періоду, коли суб'єкт господарювання застосовує зміни до облікової політики ретроспективно, Звіт про фінансовий стан з ретроспективним відображенням змін облікової політики у зв'язку з переходом на МСФЗ приведений нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

Актив	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	1 512	2 054	2 420
первісна вартість	1001	2 736	2 736	2 589
накопичена амортизація	1002	(1 224)	(682)	(169)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 359	573	1 180
Основні засоби:	1010	131 171	145 600	160 067
первісна вартість	1011	181 712	180 315	178 564
знос	1012	(50 541)	(34 715)	(18 497)
Відстрочені податкові активи	1045	531	7 533	8 966
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>135 573</b>	<b>155 760</b>	<b>172 633</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	39 037	48 649	40 763
Виробничі товари	1101	14 407	10 951	17 680
Незавершене виробництво	1102	198	340	346
Готова продукція	1103	11 325	12 685	10 219
Товари	1104	13 107	24 673	12 518
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	76 713	59 854	75 937
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	1 441	2 106	1 893
з бюджетом	1135	-	1 108	7 691
За розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 011	5	-
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	28 352	26 531	7 531
Рахунки в банках	1167	28 352	23 489	7 531
Гроші в дорозі	1168	-	3 042	-
Витрати майбутніх періодів	1170	326	258	114
Інші оборотні активи	1190	222	272	168
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>147 103</b>	<b>138 784</b>	<b>134 097</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	<b>5</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>282 676</b>	<b>294 544</b>	<b>306 735</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**6. Зміни в обліковій політиці та перерахунок порівняльної інформації (продовження)**

Пасив	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	159 912	159 912	159 912
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(10 333)	(49 151)	(52 920)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>149 579</b>	<b>110 761</b>	<b>106 992</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	48 916	53 463	60 729
Двгострокові забезпечення	1520	1 107	625	363
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>50 023</b>	<b>54 088</b>	<b>61 092</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	10 022	60 338	44 508
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 013	1 115	639
товари, роботи, послуги	1615	64 344	63 326	90 381
розрахунками з бюджетом	1620	1 984	143	165
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 731	-	-
Розрахунками зі страхування	1625	73	59	148
Розрахунками з оплати праці	1630	964	586	602
одержаними авансами	1635	832	323	35
Поточні забезпечення	1660	3 819	3 789	2 170
Інші поточні зобов'язання	1690	23	16	3
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>83 074</b>	<b>129 695</b>	<b>138 651</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>282 676</b>	<b>294 544</b>	<b>306 735</b>

**7. Стандарти видані, які ще не набули чинності**

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

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу – набирає чинності 1 січня 2020 року;
- МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – діє з 1 січня 2020 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;
- Концептуальна основа – внесення змін до посилань на концептуальну основу в МСФЗ стандарти;
- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації") – діє з 1 січня 2020 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди, пов'язані з Covid-19 – набирає чинності з 1 червня 2020 року;
- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилення 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" – Визнання доходу перед початком використання основного засобу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років - набирає чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року.

За оцінками керівництва прийняття зазначених стандартів та тлумачень у майбутніх періодах суттєво не вплине на фінансову звітність Компанії.

**8. Нематеріальні активи**

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за 2019 та 2018 роки:

	<b>Нематеріальні активи</b>
<b><i>Собівартість</i></b>	
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>2 589</b>
Надходження	147
Вибуття	-
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>2 736</b>
Надходження	-
Вибуття	-
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>2 736</b>
<b><i>Накопичена амортизація</i></b>	
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>169</b>
Надходження	513
Вибуття	-
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>682</b>
Надходження	542
Вибуття	-
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>1 224</b>
<b><i>Балансова вартість</i></b>	
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>2 420</b>
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>2 054</b>
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>1 512</b>

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року нематеріальні активи головним чином були представлені капіталізованими витратами на комерційне програмне забезпечення, ліцензіями.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**9. Основні засоби**

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комп'ютерне та мережеве обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
<b>Собівартість</b>							
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>61 912</b>	<b>80 401</b>	<b>2 000</b>	<b>8 181</b>	<b>6 595</b>	<b>19 475</b>	<b>178 564</b>
Надходження	278	5 119	177	1 897	1 620	261	9 352
Вибуття	(7 506)	(30)	-	-	(63)	(2)	(7 601)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>54 684</b>	<b>85 490</b>	<b>2 177</b>	<b>10 078</b>	<b>8 152</b>	<b>19 734</b>	<b>180 315</b>
Надходження	-	2 601	611	-	1 051	816	5 079
Вибуття	(3 652)	-	-	-	(30)	-	(3 682)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>51 032</b>	<b>88 091</b>	<b>2 788</b>	<b>10 078</b>	<b>9 173</b>	<b>20 550</b>	<b>181 712</b>
<b>Накопичена амортизація</b>							
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>53</b>	<b>11 245</b>	<b>737</b>	<b>3 330</b>	<b>1 626</b>	<b>1 506</b>	<b>18 497</b>
Нараховано	2 951	8 561	511	1 764	1 471	1 041	16 299
Вибуття	-	(26)	-	-	(55)	-	(81)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>3 004</b>	<b>19 780</b>	<b>1 248</b>	<b>5 094</b>	<b>3 042</b>	<b>2 547</b>	<b>34 715</b>
Нараховано	2 694	8 985	385	1 099	1 606	1 087	15 856
Вибуття	-	-	-	-	(30)	-	(30)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>5 698</b>	<b>28 765</b>	<b>1 633</b>	<b>6 193</b>	<b>4 618</b>	<b>3 634</b>	<b>50 541</b>
<b>Балансова вартість</b>							
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>61 859</b>	<b>69 156</b>	<b>1 263</b>	<b>4 851</b>	<b>4 969</b>	<b>17 969</b>	<b>160 067</b>
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>51 680</b>	<b>65 710</b>	<b>929</b>	<b>4 984</b>	<b>5 110</b>	<b>17 187</b>	<b>145 600</b>
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>45 334</b>	<b>58 078</b>	<b>2 403</b>	<b>3 885</b>	<b>4 555</b>	<b>16 916</b>	<b>131 171</b>

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби із собівартістю 1 540 тис. грн. були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (31.12.2018: 1 460 тис. грн., 01.01.2018 – 141 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**9. 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 оренди було пролонговано у 2019 році та станом на 31 грудня 2019 року залишковий термін оренди становив близько 17 років.

До 31 грудня 2017 року договори оренди класифікувалися як операційна оренда. З 1 січня 2018 року оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та зобов'язань з оренди Компанії та рух за період:

	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Всього</b>
<b>Актив з права користування</b>			
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>61 368</b>	-	<b>61 368</b>
Надходження	-	1 897	1 897
Амортизація	(2 898)	(284)	(3 182)
Модифікація умов договору	(7 506)	-	(7 506)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>50 964</b>	<b>1 613</b>	<b>52 577</b>
Амортизація	(2 629)	(379)	(3 008)
Модифікація умов договору	(3 652)	-	(3 652)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>44 683</b>	<b>1 234</b>	<b>45 917</b>

	<b>Короткострокова частка заборгованості</b>	<b>Довгострокова частка заборгованості</b>	<b>Всього</b>
<b>Зобов'язання з оренди</b>			
Первісне визнання у зв'язку із першим застосуванням МСФЗ 16	639	60 729	61 368
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>639</b>	<b>60 729</b>	<b>61 368</b>
Фінансові витрати	8 704	-	8 704
Платежі з оренди	(9 246)	-	(9 246)
Надходження	519	739	1 258
Зміна внаслідок модифікації договорів оренди	-	(7 506)	(7 506)
Рекласифікація за строками погашення заборгованості	499	(499)	-
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>1 115</b>	<b>53 463</b>	<b>54 578</b>
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)	-
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>1 013</b>	<b>48 916</b>	<b>49 929</b>

Звірку зобов'язань з оренди до майбутніх мінімальних орендних платежів наведено нижче:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:			
до одного року	9 246	9 331	9 248
від одного до п'яти років	35 108	36 687	36 994
більше п'яти років	116 260	114 306	129 479
Мінус: Майбутні процентні платежі з оренди	(110 685)	(105 746)	(114 353)
	<b>49 929</b>	<b>54 578</b>	<b>61 368</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**10. Незавершені капітальні інвестиції**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Основні засоби	949	33	-
Нематеріальні активи	86	-	-
Передоплати за основні засоби	1 324	540	1 180
	<b>2 359</b>	<b>573</b>	<b>1 180</b>

**11. Запаси**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Товари на складі	13 107	24 673	12 169
Сировина та матеріали	11 551	8 038	13 805
Готова продукція	11 325	12 685	10 567
Тара і тарні матеріали	2 191	2 245	2 118
Запасні частини	398	401	1 454
Напівфабрикати	198	340	347
Інші матеріали	267	267	303
	<b>39 037</b>	<b>48 649</b>	<b>40 763</b>

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018, Компанія не визнавала уцінок запасів до чистої вартості реалізації.

**12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Дебіторська заборгованість вітчизняних контрагентів	71 936	57 191	74 608
Дебіторська заборгованість іноземних контрагентів	4 777	2 663	1 329
	<b>76 713</b>	<b>59 854</b>	<b>75 937</b>

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року торгова та інша дебіторська заборгованість була безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

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

Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість об'єднується у категорії з подібними 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 під торговою та іншою дебіторською заборгованістю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування базується на кількості днів прострочення активу.

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за термінами протермінування станом на 31 грудня представлено нижче:

	Всього	Не протермінована і не знецінена	Протермінована, але не знецінена					
			< 30 днів	31-90 днів	61-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	> 365 днів
<b>2019</b>	76 713	66 689	9 240	784	-	-	-	-
<b>2018</b>	59 854	53 845	5 782	227	-	-	-	-
<b>2017</b>	75 937	66 253	8 204	1 480	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 13. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Аванси за послуги	1 208	956	1 093
Аванси за комунальними платежами	242	924	193
Аванси за ТМЦ	38	408	676
ПДВ за виданими авансами	(47)	(182)	(69)
	<b>1 441</b>	<b>2 106</b>	<b>1 893</b>

### 14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається з податку на додану вартість до відшкодування.

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
ПДВ до відшкодування	-	1 108	7 691
	-	<b>1 108</b>	<b>7 691</b>

### 15. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року сальдо іншої дебіторської заборгованості в основному складається із заборгованості факторингової компанії в сумі 1 006 тис. грн. за проданою торговою дебіторською заборгованістю. Компанія очікує погашення заборгованості в повній сумі протягом 60 днів після звітної дати.

### 16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Грошові кошти в банку	28 143	22 129	7 531
Залишок грошових коштів на електронному рахунку з податку на додану вартість	209	1 360	-
Грошові кошти в дорозі	-	3 042	-
	<b>28 352</b>	<b>26 531</b>	<b>7 531</b>

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

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Євро	17 223	6 144	310
Гривня	7 528	12 020	4 945
Долар США	3 392	3 965	2 276
	<b>28 143</b>	<b>22 129</b>	<b>7 531</b>

### 17. Власний капітал

#### Статутний капітал

На 31 грудня 2019 року оголошений, зареєстрований та оплачений статутний капітал становив 159 912 тис. грн. (31.12.2018: 159 912 тис. грн., 31.12.2017: 159 912 тис. грн.). Статутний фонд ТОВ "Пуратос Україна" належить зазначеним у таблиці учасникам у таких частках:

	<b>31.12.2019,</b> <b>%</b>	<b>31.12.2018,</b> <b>%</b>	<b>01.01.2018,</b> <b>%</b>
КОМПАНІЯ "ПУРАТОС НВ", Бельгія	100	100	100

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**17. Власний капітал (продовження)**

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія була зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до визначення, передбаченого законодавством України.

**Інше**

Стаття "Зміна облікової політики" в розмірі 9 296 тисяч гривень в Звіті про власний капітал за 2018 рік включає ефект від переходу Компанії на складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності на 1 січня 2018 року.

**18. Довгострокові забезпечення**

Довгострокові забезпечення з виплат персоналу:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>625</b>	<b>363</b>
Нараховано протягом року	482	262
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>1 107</b>	<b>625</b>

**19. Короткострокові кредити банків**

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

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

Умови, балансова вартість зобов'язань та тип відсоткової ставки станом на 31 грудня 2018 року представлені таким чином:

	<b>Тип відсоткової ставки</b>	<b>Тип договору</b>	<b>Ефективна відсоткова ставка</b>	<b>Погашення до 1 року</b>
Банківські кредити та позики в гривнях	фіксована	поновлюваний кредит	15,35%- 21,25%	59 500
Відсотки до сплати				838
				<b>60 338</b>

Умови, балансова вартість зобов'язань та тип відсоткової ставки станом на 1 січня 2018 року представлені таким чином:

	<b>Тип відсоткової ставки</b>	<b>Тип договору</b>	<b>Ефективна відсоткова ставка</b>	<b>Погашення до 1 року</b>
Банківські кредити та позики в гривнях	фіксована	поновлюваний кредит	15,35%- 21,25%	44 000
Відсотки до сплати				508
				<b>44 508</b>

Станом на 31 грудня 2019 року зобов'язання за позиками Компанії в максимальній сумі 2 500 тис. євро були гарантовані Puratos Group NV та Puratos NV (31 грудня 2018 року: 1 500 тис. Євро, 1 січня 2018 року: 1 500 тисяч євро).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

### 19. Короткострокові кредити банків (продовження)

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, представлені таким чином:

	Кредити та позики поточні	Відсотки	Всього
<b>Залишок на 1 січня 2018 року</b>	<b>44 000</b>	<b>508</b>	<b>44 508</b>
<i>Грошові операції</i>			
Надходження позик	198 300	-	198 300
Погашення позик	(182 800)	-	(182 800)
Погашення відсотків	-	(10 339)	(10 339)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	10 669	10 669
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	<b>59 500</b>	<b>838</b>	<b>60 338</b>
<i>Грошові операції</i>			
Надходження позик	3 081 000	-	3 081 000
Погашення позик	(3 130 500)	-	(3 130 500)
Погашення відсотків	-	(6 887)	(6 887)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	6 071	6 071
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>10 000</b>	<b>22</b>	<b>10 022</b>

### 20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгова кредиторська заборгованість	51 645	52 208	81 916
Інша кредиторська заборгованість	12 453	10 783	8 465
Кредиторська заборгованість за основні засоби	246	335	-
	<b>64 344</b>	<b>63 326</b>	<b>90 381</b>

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

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю 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.

### 21. Поточні забезпечення

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Бонуси, нараховані працівникам	2 343	2 863	1 527
Забезпечення під невикористані відпустки	1 476	926	643
	<b>3 819</b>	<b>3 789</b>	<b>2 170</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**21. Поточні забезпечення (продовження)**

Рух забезпечення під невикористані відпустки за період:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Сальдо на 1 січня</b>	<b>926</b>	<b>643</b>
Нараховано	2 721	1 787
Використано	(2 171)	(1 504)
<b>Сальдо на 31 грудня</b>	<b>1 476</b>	<b>926</b>

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

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Виручка від реалізації готової продукції	312 412	200 363
Виручка від реалізації товарів	142 117	146 910
	<b>454 529</b>	<b>347 273</b>

**23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Собівартість реалізації готової продукції	228 952	166 346
Собівартість реалізації товарів	96 085	104 373
	<b>325 037</b>	<b>270 719</b>

Собівартість за природою витрат у звітному періоді була наступною:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Матеріали	295 806	246 588
Амортизація та витрати на обслуговування основних засобів	14 685	11 660
Витрати на оплату праці та пов'язані нарахування	6 363	4 475
Інші витрати	8 183	7 996
	<b>325 037</b>	<b>270 719</b>

**24. Адміністративні витрати**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	5 100	3 539
Послуги ІТ	2 454	717
Амортизація	2 150	2 316
Професійні послуги	1 382	797
Банківські послуги	936	641
Інші витрати на персонал	751	580
Витрати на охорону	564	383
Страхування	559	354
Витрати на матеріали	340	172
Інші витрати	423	499
	<b>14 659</b>	<b>9 998</b>



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**25. Витрати на збут**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	19 163	14 416
Витрати на доставку	10 170	8 447
Послуги ІТ	4 775	15
Амортизація	3 233	4 443
Інші витрати на персонал	3 311	2 410
Матеріальні витрати	2 965	2 319
Послуги, надані сторонніми організаціями	2 166	1 272
Маркетингові заходи, семінари для покупців	2 129	202
Дослідження ринку	1 514	500
Паливо	1 220	981
Ремонт та обслуговування основних засобів	1 028	541
Інші витрати	1 237	1 704
	<b>52 911</b>	<b>37 250</b>

**26. Фінансові витрати**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Відсотки за кредит	6 071	10 669
Відсотки за орендою	8 595	8 704
Факторинг	210	-
	<b>14 876</b>	<b>19 373</b>

**27. Витрати (дохід) з податку на прибуток**

Компоненти витрат з податку на прибуток склалися з:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Поточний податок на прибуток	1 731	-
Відстрочений податок	7 002	1 433
	<b>8 733</b>	<b>1 433</b>

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну ставку податку за 2019 та 2018 роки:

	<b>2019</b>	<b>2019</b>
<b>Прибуток / (збиток) до оподаткування</b>	47 551	5 202
Податок на прибуток за ставкою, чинною в Україні (18%)	8 559	936
Податковий ефект витрат (доходів), які не підлягають вирахуванню (оподаткуванню)	174	497
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>8 733</b>	<b>1 433</b>

Станом на звітні дати відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	<b>31 грудня 2019</b>	<b>Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць</b>	<b>31 грудня 2018</b>
<b>Відстрочені податкові активи за статтями</b>			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	-	(6 907)	6 907
Резерви та забезпечення	636	(71)	707
Основні засоби	(105)	(24)	(81)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>531</b>	<b>(7 002)</b>	<b>7 533</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**27. Витрати (дохід) з податку на прибуток (продовження)**

	31 грудня 2018	Звіт про прибутки та збитки	
		Виникнення та сторнування тимчасових різниць	
			1 січня 2018
<b>Відстрочені податкові активи за статтями</b>			
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	6 907	(1 922)	8 829
Резерви та забезпечення	707	387	320
Основні засоби	(81)	102	(183)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>7 533</b>	<b>(1 433)</b>	<b>8 966</b>

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.

**28. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів**

**Рух коштів у результаті операційної діяльності, Інші витрачання**

	2019	2018
Відсотки сплачені	15 677	19 042
Розрахунки з підзвітними особами	835	-
Витрачання на купівлю-продаж валюти	695	286
Банківська комісія	618	630
Інші платежі	1 048	134
	<b>18 873</b>	<b>20 092</b>

**29. 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 сумах 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:

	2019	2018
Короткострокові виплати працівникам	3 526	3 123

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Зобов'язання з оренди	(49 929)	(54 578)	(61 368)
Торгова дебіторська заборгованість	1 840	1 071	-
Торгова кредиторська заборгованість	(30 044)	(41 478)	(70 858)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**29. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Виручка від реалізація товарів, робіт, послуг	5 665	2 775
Придбання товарів, робіт, послуг	118 679	150 989

*Умови угод з пов'язаними сторонами*

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються 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 пов'язаними сторонами. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

**30. 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 2019 та 2018 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

**31. 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 обмінаний 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 справедливу 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:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
<b>Фінансові активи</b>			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	76 713	59 854	75 937
Інша дебіторська заборгованість	1 011	5	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 352	26 531	7 531
	<b>106 076</b>	<b>86 390</b>	<b>83 468</b>
Зобов'язання з оренди	49 929	54 578	61 368
Короткострокові кредити банків	10 022	60 338	44 508
Торгова кредиторська заборгованість	64 344	63 326	90 381
Інша кредиторська заборгованість	964	586	602
	<b>125 259</b>	<b>178 828</b>	<b>196 859</b>

Протягом 2019 та 2018 років переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**32. 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.

Виручка від реалізації 5 найбільшим контрагентам становила 48% загальної виручки від реалізації (2018: 52%). Залишок дебіторської заборгованості 5 найбільших контрагентів станом на 31 грудня 2019 року становив 74% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (31.12.2018: 75%, 01.01.2018: 74%).

Середній кредитний період, який надавався контрагентам, становив: 2019 – 55 днів, 2018 – 71 день.

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.

<b>31.12.2019</b>	<b>Балансова вартість</b>	<b>Загальні грошові потоки</b>	<b>На вимогу</b>	<b>1-3 місяці</b>	<b>3 - 12 місяців</b>	<b>1 - 5 років</b>	<b>Понад 5 років</b>
Зобов'язання з оренди	49 929	<b>160 614</b>	-	2 312	6 934	35 108	116 260
Короткострокові кредити банків	10 022	<b>10 022</b>	-	10 022	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	64 344	<b>64 344</b>	-	64 344	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	964	<b>964</b>	-	964	-	-	-
Забезпечення	4 926	<b>5 228</b>	-	-	3 819	1 409	-
	<b>130 185</b>	<b>241 172</b>	-	<b>77 642</b>	<b>10 753</b>	<b>36 517</b>	<b>116 260</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**32. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)**

<b>31.12.2018</b>	<b>Балансова вартість</b>	<b>Загальні грошові потоки</b>	<b>На вимогу</b>	<b>1-3 місяці</b>	<b>3 - 12 місяців</b>	<b>1 - 5 років</b>	<b>Понад 5 років</b>
Зобов'язання з оренди	54 578	160 324	-	2 333	6 998	36 687	114 306
Короткострокові кредити банків	60 338	60 338	-	60 338	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	63 326	63 326	-	63 326	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	586	586	-	586	-	-	-
Забезпечення	4 414	4 894	-	-	3 789	1 105	-
	<b>183 242</b>	<b>289 468</b>	<b>-</b>	<b>126 583</b>	<b>10 787</b>	<b>37 792</b>	<b>114 306</b>

  

<b>01.01.2018</b>	<b>Балансова вартість</b>	<b>Загальні грошові потоки</b>	<b>На вимогу</b>	<b>1-3 місяці</b>	<b>3 - 12 місяців</b>	<b>1 - 5 років</b>	<b>Понад 5 років</b>
Зобов'язання з оренди	61 368	<b>175 721</b>	-	2 312	6 936	36 994	129 479
Короткострокові кредити банків	44 508	<b>44 508</b>	-	44 508	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	90 381	<b>90 381</b>	-	90 381	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	602	<b>602</b>	-	602	-	-	-
Забезпечення	2 533	<b>3 013</b>	-	-	2 170	843	-
	<b>199 392</b>	<b>314 225</b>	<b>-</b>	<b>137 803</b>	<b>9 106</b>	<b>37 837</b>	<b>129 479</b>

**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.

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

<b>31.12.2019</b>	<b>Євро</b>	<b>Долар США</b>
Фінансові активи, тис. грн.	22 002	3 390
Фінансові зобов'язання, тис. грн.	(21 520)	-
	<b>482</b>	<b>3 390</b>

  

<b>31.12.2018</b>	<b>Євро</b>	<b>Долар США</b>
Фінансові активи, тис. грн.	8 809	3 963
Фінансові зобов'язання, тис. грн.	(35 086)	-
	<b>(26 277)</b>	<b>3 963</b>

  

<b>01.01.2018</b>	<b>Євро</b>	<b>Долар США</b>
Фінансові активи, тис. грн.	1 640	2 277
Фінансові зобов'язання, тис. грн.	(66 019)	-
	<b>(64 379)</b>	<b>2 277</b>

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

	<b>Збільшення/зменшення валютного курсу</b>	<b>Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування</b>
<b>31 грудня 2019 року</b>		
Євро / Долар США	+20%	96 / 678
Євро/ Долар США	-10%	(48) / (339)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**32. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)**

	<b>Збільшення/зменшення валютного курсу</b>	<b>Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування</b>
<b>31 грудня 2018 року</b>		
Євро / Долар США	+10%	(2 628) / 396
Євро/ Долар США	-10%	2 628 / (396)
<b>1 січня 2018 року</b>		
Євро / Долар США	+10%	(6 438) / 228
Євро/ Долар США	-10%	6 438 / (228)

**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 всі зобов'язання Компанії на звітні дати за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Зобов'язання з оренди (примітка 9)	49 929	54 578	61 368
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (примітка 20)	68 197	64 437	91 331
Короткострокові кредити банків (примітка 19)	10 022	60 338	44 508
Забезпечення	4 949	4 430	2 536
Мінус: Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 11)	(28 352)	(26 531)	(7 531)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>104 745</b>	<b>157 252</b>	<b>192 212</b>
Власний капітал	149 579	110 761	106 992
<b>Власний капітал і чиста заборгованість</b>	<b>254 324</b>	<b>268 013</b>	<b>299 204</b>
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>41%</b>	<b>59%</b>	<b>64%</b>

**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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**33. Події після звітної дати**

Після 31 грудня 2019 року світова та українська економіка зазнала значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом (COVID-19). Майже всі країни світу були вражені пандемією.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності були підтверджені численні випадки захворювання на коронавірус (COVID-19) в Україні. З метою перешкодження поширенню захворювання влада України відносить територіальні одиниці держави до різних зон в залежності від епідеміологічної ситуації, що два тижні розподіл на епідеміологічні зони оновлюється. Виділено чотири зони – зелена, жовта, помаранчева, червона залежно від поширеності захворювання в кожній зоні. Після поширення падемії Одеська область та м. Одеса перебували в різних зонах від "зеленої" до "помаранчевої", окремі міста та території перебували в "червоній" зоні.

Виручка від реалізації Компанії впала на 3% за 9 місяців 2020 року в порівнянні з аналогічним періодом 2019 року, в основному за рахунок падіння в 2 кварталі 2020 року, що спричинено впливом пандемії.

Компанія зробила такі основні кроки у зв'язку з пандемією:

- було прийнято ряд заходів для забезпечення здоров'я працівників виробництва (робота в масках для певної частини працівників, дотримання дистанції на певних виробничих ділянках, зміна транспортування працівників на роботу чи з роботи, встановлення дезінфекторів у багатьох місцях, доступних працівникам, вимірювання температури при вході на територію Компанії, інформування працівників про методи захисту свого здоров'я, інше);
- частина офісних працівників була переведена на віддалений режим роботи із забезпеченням віддаленого доступу до систем обліку і контролю для працівників.

Крім описаних вище, 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 відобразити у цій фінансовій звітності.