

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«Волиньхолдінг»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року,
разом зі Звітом незалежного аудитора*

Зміст

Звіт про управління
Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року.....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік.....	5
Звіт про власний капітал за 2019 рік.....	6

Примітки до фінансової звітності:

Зміст.....	2
Вступне слово.....	3
РОЗДІЛ 1 Організаційна структура та опис діяльності підприємства.....	3
РОЗДІЛ 2. Результати діяльності.....	7
РОЗДІЛ 3. Ліквідність та зобов'язання.....	9
РОЗДІЛ 4. Екологічні аспекти.....	10
1. Інформація про Компанію.....	10
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперераність діяльності 10	
3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності.....	10
4. Перше застосування МСФЗ.....	10
5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	16
6. Основні положення облікової політики.....	18
7. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності.....	30
8. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та інвестиційна нерухомість (рядки 1010, 1005 та 1015).....	31
9. Запаси (рядок 1100).....	32
10. Дебіторська заборгованість (рядки 1125 та 1155).....	33
11. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	34
12. Інші оборотні активи (рядки 1190 та 1170).....	35
13. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410).....	35
14. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630, 1635).....	35
15. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690).....	36
16. Операції з пов'язаними сторонами.....	36
17. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300).....	37
18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	39
19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	39
20. Адміністративні витрати (рядок 2130).....	40
21. Витрати на збут (рядок 2150).....	40
22. Інші операційні витрати (рядок 2180).....	40
23. Інші операційні доходи (рядок 2120).....	40
24. Інші витрати (рядок 2270).....	41
25. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання.....	41
26. Управління фінансовими ризиками.....	41
27. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	44
28. Події після звітної дати.....	45

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВОЛИНЬХОЛДІНГ"**

ідентифікаційний код 20134889

45612, Волинська область, Луцький район, селище міського типу Торчин, вулиця Івана Франка, будинок 4
за 2019 рік

Вступне слово

Nestlé - компанія з більш ніж 150-річною історією та традиціями, яка відповідає сучасним викликам на ринку.

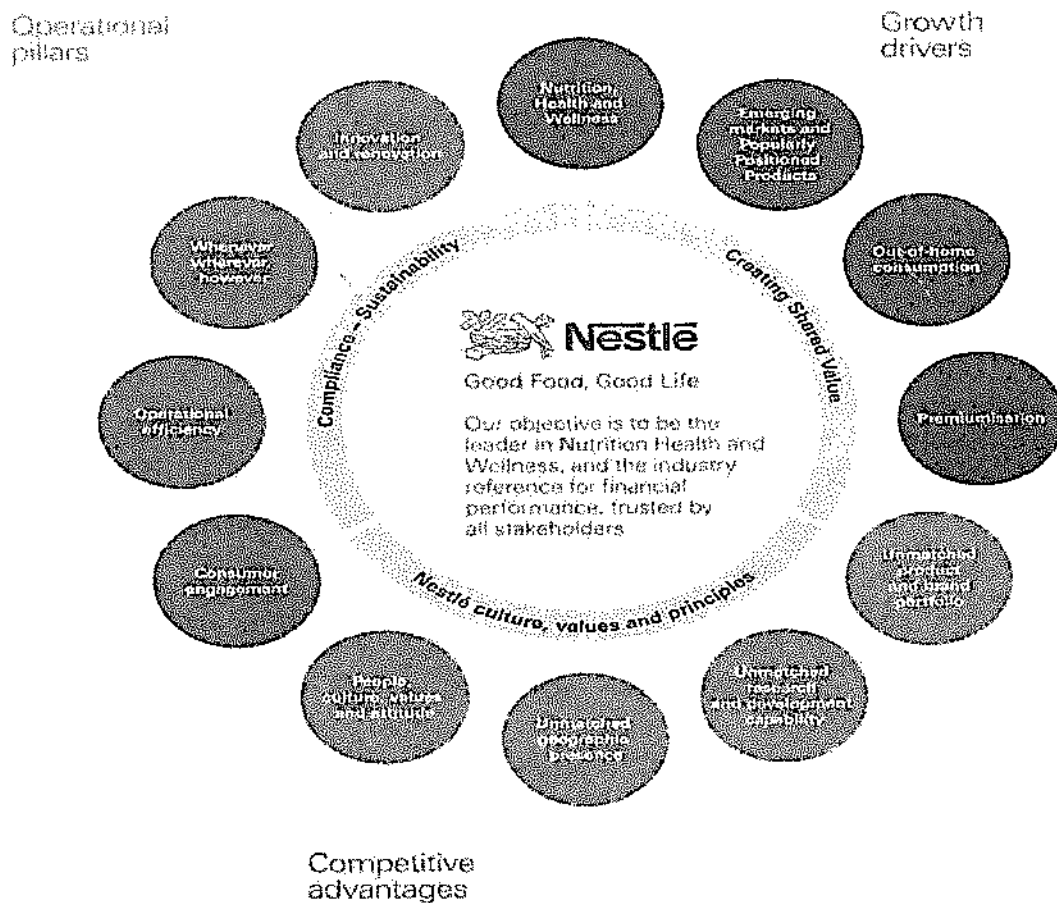
Приватне акціонерне товариство "Волиньхолдінг" входить до Групи компаній Nestlé – найбільшої компанії світу у сфері виробництва продуктів харчування, яка діє на принципах раціонального харчування та здорового способу життя. Більш ніж за сто п'ятдесят років свого існування Nestlé вдалося здобути світове визнання як виробника високоякісних, корисних і безпечних продуктів харчування та завоювати репутацію порядного, відповідального і надійного партнера. Сьогодні продукція Nestlé користується довірою мільйонів споживачів у різних країнах світу.

2019 рік став ефективним у діяльності Товариства та інших компаній, які входять до групи компаній Nestlé.

РОЗДІЛ 1 Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Nestlé належать 448 фабрик і промислових підприємств у більш ніж 83 країнах світу. У Групі компаній працюють понад 280 тисяч чоловік. Асортимент Nestlé постійно розширюється і на сьогоднішній день налічує близько 8,5 тисяч всесвітньо відомих торгових марок.

Головна мета Nestlé – сприяти підвищенню якості життя споживачів по всьому світу, пропонуючи їм корисні, смачні та якісні продукти харчування і напої та залучаючи їх до здорового способу життя. Саме ця мета і відображена у незмінному впродовж багатьох десятиліть девізі компанії: «Якість продуктів, якість життя» (Good Food – Good Life).



Наслідуючи принципи правильного харчування та здорового способу життя, Nestlé постійно працює над підвищенням поживної цінності своєї продукції, водночас покращуючи її якість та смакові характеристики. Все це – задля того, щоб повсякчас пропонувати споживачам смачну та збалансовану за складом продукцію відмінної якості. Компанія також веде відкритий діалог зі споживачами, інформуючи їх про продукцію з власного портфоліо та пояснюючи важливість правильного способу життя. Це надає споживачам можливість робити обґрунтований і, що найбільш важливо, – правильний вибір на користь раціонального харчування.

Історія діяльності Nestlé в Україні розпочалася у грудні 1994 року – з відкриття у Києві представництва Societe pour l'Exportation des Produits Nestlé S.A. Основна діяльність нової структурної одиниці міжнародної корпорації полягала у просуванні на український ринок пріоритетних на той час брендів Nestlé: NESCAFÉ, Nesquik, Maggi, Nuts та Friskies.

Вже за два роки роботи компанія у Києві стала одним з найбільш рентабельних представництв Nestlé у світі. По всіх регіонах країни у продажі з'явилися невідомі раніше українському споживачеві шоколадні батончики Nuts та кава NESCAFÉ. Нова якісна продукція міжнародних торгових марок швидко здобула велику популярність серед українців – і це надало Nestlé стимул для подальшого розвитку бізнесу в Україні. Компанія продовжила впевнено зміцнювати свої позиції на ринку; згодом був розширений штат співробітників, організовані нові напрямки бізнесу.

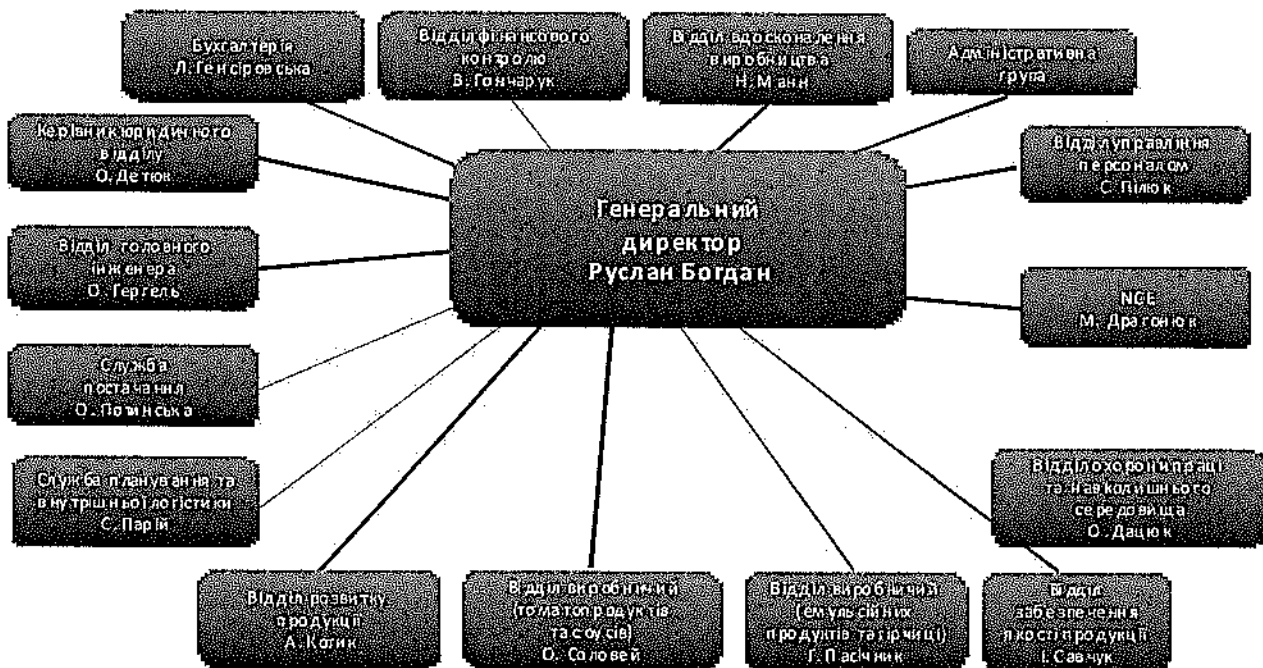
Наприкінці 2003 року Nestlé S.A. купує Акціонерне товариство „Волиньхолдінг”, що дозволяє компанії стати одним з лідерів у сегменті холодних соусів.

Приватне акціонерне товариство "Волиньхолдінг" є одним з найбільших і динамічних підприємств в Україні: за період своєї діяльності на ринку соусів та приправ компанія здобула лідируючу позицію. Продукція "Волиньхолдінгу" добре відома на українському ринку та за кордоном, - це майонез, кетчуп, соус, гірчиця і приправи, які виробляються за класичними фірмовими рецептурами та реалізуються під торговою маркою «Торчин».

Організаційна структура ПрАТ "Волиньхолдінг"

ТОРЧИН

2019 рік: 705 штатних працівників




ТОРЧИН



Волинська обл.
ПРАТ «Волиньхолдінг» (ТМ «Торчин»)

МІВІНА

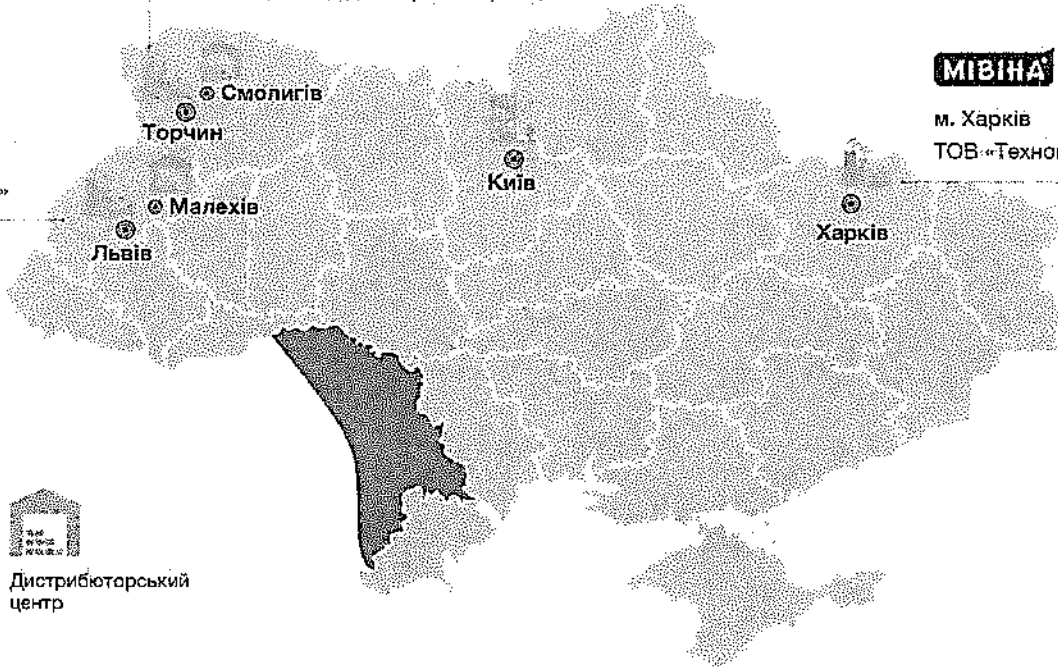
м. Харків
ТОВ «Техноком» («Мівіна»)

 м. Львів
ПАТ «Світоч»

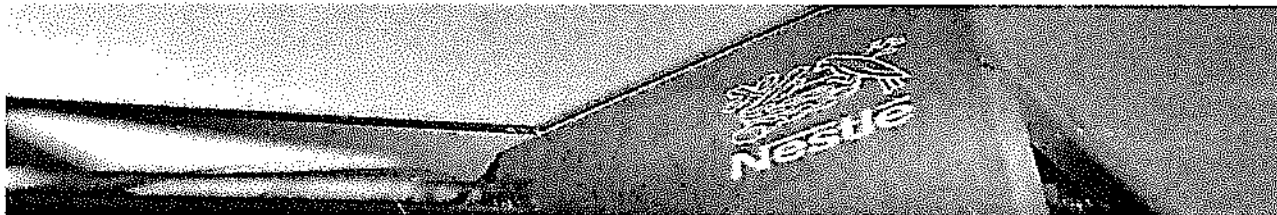
 Business
Services
Nestle

 
Офіс Фабрика


Дистрибуторський
центр



РОЗДІЛ 2. Результати діяльності



Визначальна причина успіху Приватного акціонерного товариства "Волиньхолдінг" та бренду «Торчин» - якість продукції. Важливу роль успішності бренду відіграли також вдали інновації, особливо м'яка упаковка «дой-пак».

Продукція підприємства експортується до Росії, Німеччини, Молдови, Грузії, Польщі та ін.

Ми впевнені, що лідерство – це не лише обсяг, а й поведінка. Довіра також відноситься до поведінки; і ми визнаємо, що довіру можна заробити лише через довгий період часу шляхом послідовного виконання обіцянок. Такі цілі та поведінка викладено в просту фразу - «Якість продуктів, якість життя», - яка втілює наші корпоративні амбіції.

Ми прагнемо досягти лідерства та заробити таку довіру шляхом задоволення очікувань споживачів, чий щоденний вибір сприяє нашій ефективності, а також ефективності зацікавлених сторін, співнот, в яких ми працюємо, і суспільства в цілому.

Ми вважаємо дуже важливим будувати наш бізнес на чітких принципах і раціональному управлінні. Це допомагає нам підтримувати довіру до бренду Nestlé і знижує ризик вздовж всього ланцюжку створення цінності. В Nestlé Корпоративні принципи ведення бізнесу регулюють всю роботу нашого бізнесу, формують основу нашої культури, наших цінностей і нашої стратегії створення спільних цінностей. Вони регулярно переглядаються та погоджуються із кращими міжнародними практиками, включаючи глобальні стандарти, такі як «Глобальний договір» ООН.

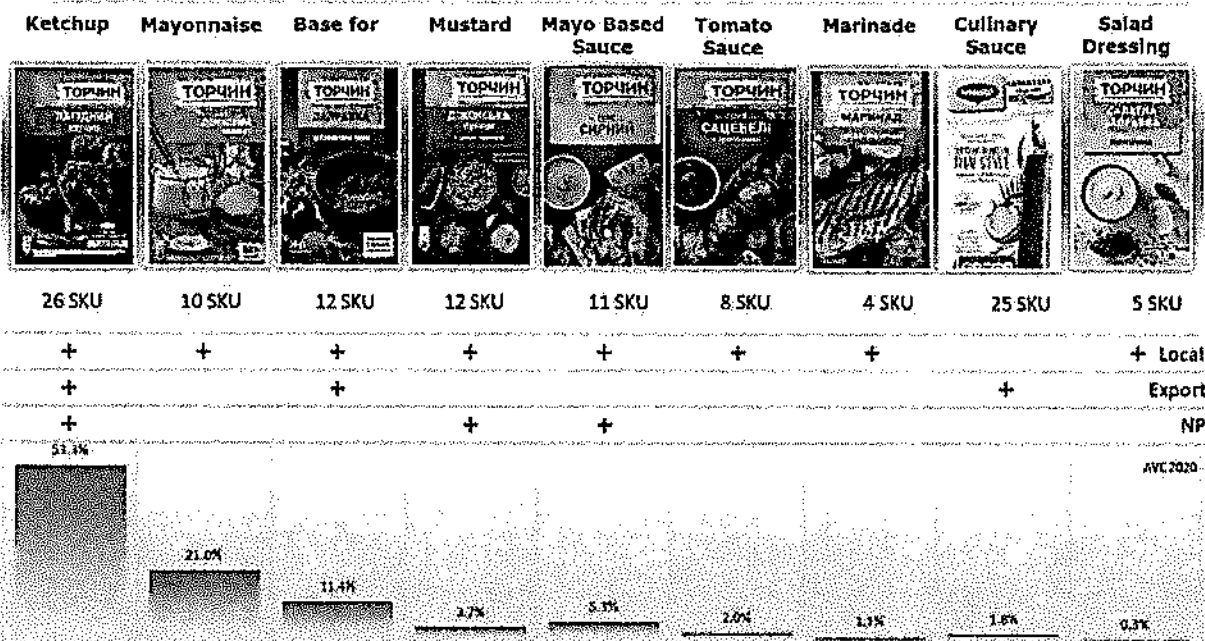
Всі наші співробітники зобов'язані дотримуватися Корпоративних принципів ведення бізнесу групи компаній Nestlé, і ми постійно контролюємо їх застосування та ефективність. Всі ланки компанії щодня забезпечують виконання наших принципів, які втілені у відповідних бізнес-кодах, політиці, процесах та інструментах.

Основними видами діяльності Приватного акціонерного товариства "Волиньхолдінг" є виробництво прянощів і приправ під ТМ «Торчин». Протягом звітного періоду перед Товариством стояло чимало викликів, які воно впевнено пододало, що відобразилось в основних показниках фінансової діяльності за 2019 рік.

Зокрема вартість основних засобів Товариства виросла з 255 150 тис. грн. до 289 908 тис. грн., чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 1 306 397 тис. грн., надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склали 1 344 386 тис. грн.

Чистий фінансовий результат діяльності Приватного акціонерного товариства "Волиньхолдінг" за звітний період склав прибуток у розмірі 92 176 тис. грн. (102 211 тис. грн. у 2018 році).

Our Products



Основні показники фінансово-господарської діяльності Товариства за 2019 рік (тис. грн)

Найменування показника	Період	
	Звітний 2019 рік	Попередній 2018 рік
Усього активів	849 314	698 543
Основні засоби (за залишковою вартістю)	233 597	237 303
Запаси	66 565	76 713
Гроші та їх еквіваленти	3 053	9 112
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	657 629	565 453
Власний капітал	707 661	565 568
Зареєстрований (пайовий/статутний) капітал	100	100
Поточні зобов'язання і забезпечення	141 653	132 975
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	92176	102211

Тож незважаючи на те, що у 2020 році перед Товариством стоять ще серйозніші виклики, ми впевнено дивимось у майбутнє.

РОЗДІЛ 3. Ліквідність та зобов'язання

За 2019 рік показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності Приватного акціонерного товариства "Волиньхолмінг" мають наступні значення.

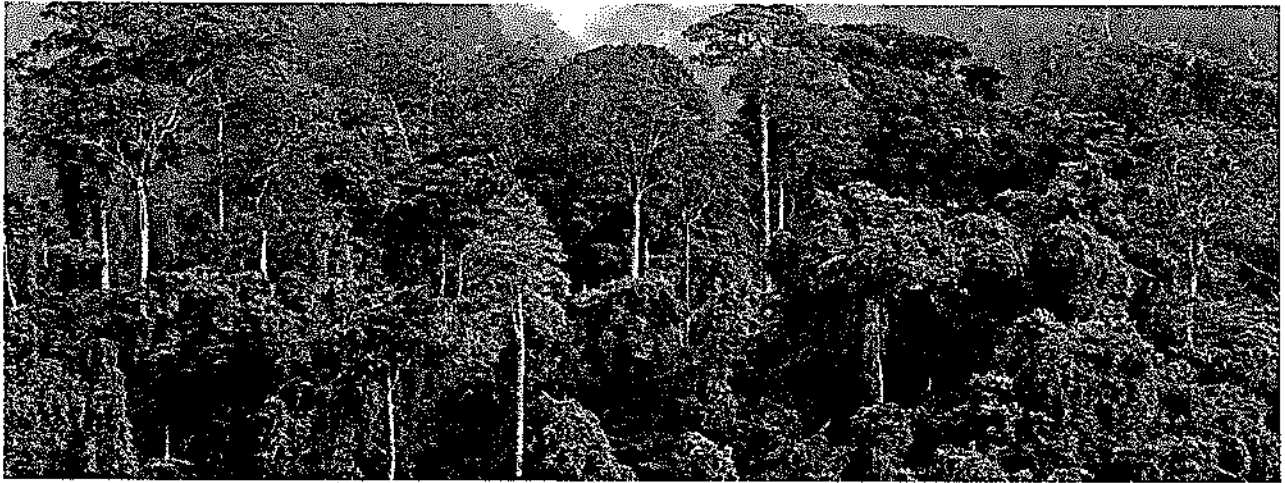
Назва показника	Розрахунок показника, тис. грн.	Значення показника	Нормативне значення
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	3053/141653	0,02	> 0
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	549836/141653	3,88	> 1
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	(549836-66565)/141653	3,41	0,6 – 0,8 і вище

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина короткострокових зобов'язань може бути сплачена терміново. Грошова платоспроможність Товариства станом на 31.12.2019 року становить 0,02 (нормативне значення – більше 0).

- Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Підприємства та показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Нормативне значення коефіцієнту більше 1. На кінець звітного періоду коефіцієнт покриття становить 6,55.

- Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки найбільш термінові зобов'язання покриті ліквідними активами. На кінець звітного періоду коефіцієнт становить 3,62 (нормативне значення 0,6-0,8).

РОЗДІЛ 4. Екологічні аспекти



Зберігати природні ресурси заради майбутніх поколінь.

Ми залежимо від природних ресурсів: лісів, ґрунтів, океанів та впливу клімату, адже все це впливає на стабільний розвиток постачання ресурсів для забезпечення нашої бізнес-діяльності. Ми маємо за мету використовувати та керувати ресурсами відповідально, щоб працювати більш ефективно, піклуючись про зміни клімату, зменшувати втрату харчових відходів, ефективно використовувати водний ресурс. Ми прагнемо до нульового екологічного впливу в нашій діяльності.

Приватне акціонерне товариство "Волиньхолдінг" як компанія, що входить до Групи компаній Nestlé, повністю розділяє політику Nestlé щодо збереження води та екологічної чистоти середовища. Приватне акціонерне товариство "Волиньхолдінг" намагається підвищувати якість життя клієнтів завдяки смачним, поживним та здоровим продуктам харчування та напоєм. Ми розуміємо, що таке відчуття здоров'я також вимагає, щоб наші продукти вироблялись за умов турботаєвого та відповідального ставлення до навколишнього середовища, яке дозволить зберегти навколишнє середовище для майбутніх поколінь.

Ми намагаємось зменшити вплив нашої упаковки на навколишнє середовище і у той самий час забезпечуємо, щоб наша упаковка ефективно захищала наші продукти. Nestlé систематично зменшує вагу упаковки з 1991 року. На сьогодні вага зменшилася на більше ніж 500 мільйонів кілограмів.

Nestlé також сприяє відновленню та переробці відходів, використовуючи утилізовані матеріали там, де це можливо. Ми обираємо матеріали з низьким рівнем впливу на навколишнє середовище (наприклад, матеріали з поновлюваних ресурсів). Враховуючи вплив упаковки на навколишнє середовище, ми звертаємо увагу на декілька індикаторів, включаючи викиди вуглекислого газу, споживання води, використання енергії з непоновлюваних джерел та створення твердих відходів.

Nestlé Ukraine SHE Policy (NU-HO-T&P-SHE-15-1)



Safety & Health
Environmental
Sustainability

**Політика Nestlé в Україні з Охорони Праці та Навколишнього
Середовища**

Політика Приватного акціонерного товариства "Волдиньхолдінг" з екологічної стабільності базується на глобальних політиках Nestlé в цих сферах та визначає наступні положення:

Нашою метою на всіх етапах життєвого циклу продукту є ефективне використання природних ресурсів, сприяння використанню поновлюваних ресурсних джерел та прямування до нульових відходів.

Наша Політика побудована на наступних принципах:

ВІДПОВІДНІСТЬ ВИМОГАМ

Ми забезпечуємо повну відповідність чинним законодавчим вимогам та внутрішнім вимогам компанії в питаннях, які не включені в національне законодавство або є недостатніми.

ЕФЕКТИВНА ОРГАНІЗАЦІЯ ДОВКІЛЛЯ

Ми інтегруємо питання охорони навколишнього середовища в систему управління компанії таким чином, що будь-яка діяльність здійснювалася з урахуванням необхідності попередження можливих інцидентів.

ПОСТІЙНЕ ВДОСКОНАЛЕННЯ

Інтегрована Система Екологічного управління Nestlé заснована на концепції постійного вдосконалення. Ми постійно покращуємо результати нашої роботи у сферах екологічної стабільності. Ми розробляємо та оптимізуємо процеси, практики та системи для попередження забруднення навколишнього середовища.

ЛІДЕРСТВО КЕРІВНИЦТВА ТА ПРАЦІВНИКІВ

Nestlé надає першочергового значення поведінці людей, як основному фактору для запобігання і зниження ризиків. Ми переконані, що залученість працівників компанії у питання охорони довкілля, допоможе компанії визначити ключові ризики, можливості для покращення в сфері охорони навколишнього середовища, та впровадити найкращі практики.

ОСВІТА ТА ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ

Ми гарантуємо організацію та проведення відповідного навчання нашого персоналу, з питань охорони навколишнього середовища, що дозволить нам покращити стан навколишнього середовища.

ГРОМАДСЬКІСТЬ, ПОСТАЧАЛЬНИКИ, ПІДРЯДНИКИ ТА ІНШІ ЗАЦІКАВЛЕНІ СТОРОНИ

Ми проводимо відкритий діалог з нашими постачальниками, співробітниками, клієнтами і споживачами стосовно нашої продукції та діяльності у сфері охорони навколишнього середовища.

Ми заохочуємо працівників до застосування набутих знань з охорони навколишнього середовища в особистому житті, вдома та на дозвіллі.

Щорічно Товариство встановлює цілі по заощадженню використання води та енергії, збереженню екологічної чистоти довкілля.

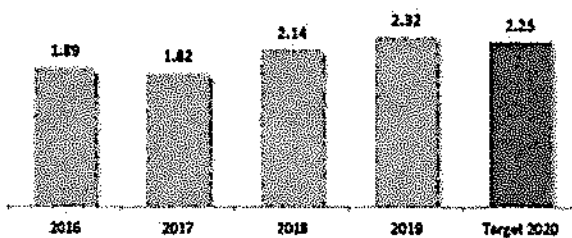
За період 01.01.2019 – 31.12.2019 року Товариством були досягнуті наступні цілі:

- ✓ зменшення викидів парникових газів на 5% .

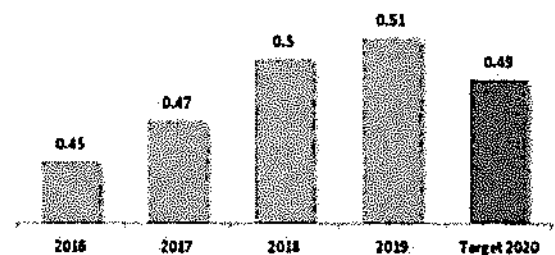
- ✓ зменшення розміщення твердих побутових відходів на 5%.
- зменшення використання води:
- ✓ впроваджений процес повторного використання води після охолодження.
- управління відходами/переробка відходів:
- ✓ у 2019 році був укладений договір на вивезення всіх відходів на піроліз, що дасть зменшення негативного впливу на довкілля. З 2020 року Товариство відмовилось від розміщення твердих відходів на полігонах, впроваджена програма «0 відходів». Всі відходи передаються на піроліз по договору з компанією «ТСК Рісайклінг».
- зменшення викидів парникових газів:

Environment

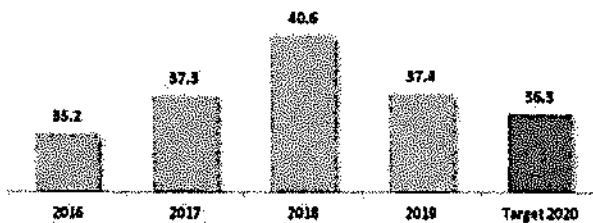
Water Consumption (m³/ton)



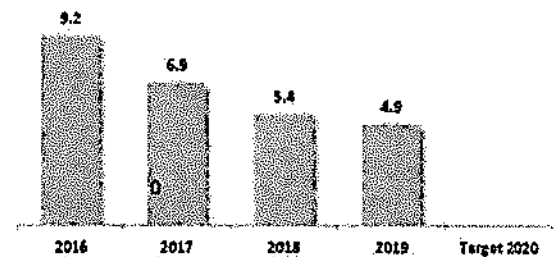
Energy Consumption (GJ/ton)



Green House Gas Emissions Rate (kCO₂/ton)



Waste

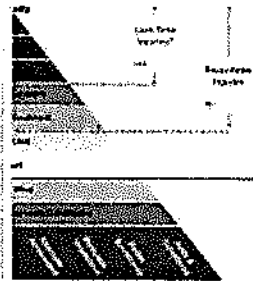
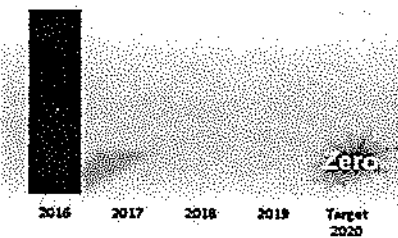


25 Years of
NET-26

- ✓ проводиться модернізація котельні, відбувся перехід на енергозберігаючі лампи освітлення, що зменшило використання енергії на підприємстві та відповідно викиди парникових газів.
- зменшення споживання електроенергії, газу.
- ✓ впроваджений проєкт по заміні паливників в котлах, де при зменшенні об'єму використання пари автоматично зменшується розхід газу.

Safety

TRIFr Rate



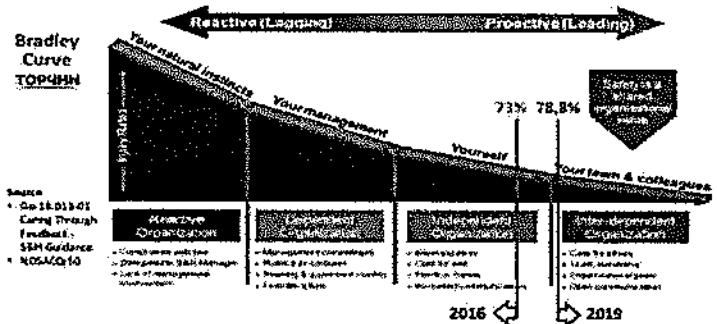
2016	2017	2018	2019	Injuries
0	0	0	0	Fatality
0	0	0	0	Irreversible
0	0	0	0	Lost Time
0	0	0	0	Restricted work
1	0	0	0	Medical Treatment
0,74	0	0	0	Total Ri

Projects 2020

► Torchyn factory - Safety Improvement Project:

- Reflection according to leadership at safety (Bradley curve) in 2020
- Ergonomics assessment in 2020
- Safety is my choice step 2 in 2020
- Zero access mild risk closed in 2020
- STF campaign (reassessment) in 2020
- ISO 45001 recertification in 2020

► OHSAS 18001 Last Certification date : 2019



РОЗДІЛ 5 Соціальні аспекти та кадрова політика

В Приватному акціонерному товаристві "Волиньхолдінг" твердо переконані, що сталий успіх досягається лише завдяки зусиллям працівників. Наші люди - це найбільша цінність компанії, і ми надаємо першочергового значення їх всебічному захисту. Ми віримо, що всім нещасним випадкам можна запобігти, адже «навіть один нещасний випадок - це забагато», тому здоров'я та безпека наших працівників не підлягають обговоренню.

Загальна кількість працівників Товариства станом на 31.12.2019 р. становить 705 осіб.

Усі підрозділи проходять сертифікацію по стандартах OHSAS 18001/ISO 14001.

Приватне акціонерне товариство "Волиньхолдінг" дотримується наступних принципів соціальної та кадрової політики:

Фіксована оплата (оклад)

Заробітні плати встановлюються Ринком самостійно та відображають рівень заробітних плат на локальному ринку праці. Рівень заробітних плат регулюється в межах зарплатних структур, які будуються відповідно до медіани Ринку (середнє значення).

Щороку 1 квітня відбувається перегляд заробітних плат. Розмір підвищення заробітної плати залежить від індивідуальної результативності (PDP рейтингу), внутрішньої справедливості, зовнішньої конкурентоздатності, а також фінансових можливостей бізнесу. Окрім того, враховується динаміка перегляду заробітної плати працівника в минулому та потенціал для розвитку на наступні роки.

Змінна оплата (преміювання)

Метою змінної оплати праці є мотивація працівників до досягнення індивідуальних та колективних результатів, які перевищують сподівання, а також для визнання внеску працівників в успіх компанії.

Схема преміювання залежить від посади працівника, загального підходу, що визначений на глобальному та місцевому рівнях.

Також можливе преміювання працівників за видатні досягнення. Таке винагородження затверджується вищим керівництвом.

Пільги

Nestlé надає працівникам різноманітні та конкурентні пільги. Перелік пільг визначається відповідно до практик місцевого ринку праці та потреб працівників. Програма пільг на сьогодні включає медичне страхування, страхування життя, додаткові дні відпустки понад встановлені законодавством норми, одноразову виплату при виході на пенсію та інше.

Особистісне зростання та розвиток

Nestlé пропонує постійне навчання та розвиток через тристороннє партнерство: працівник, який відповідальний за власний розвиток; керівник, який заохочує, здійснює коучинг та наставництво та відділ управління персоналом (HR), який надає комплексні навчальні рішення для допомоги працівникам, керівникам та бізнесу в їх прагненні до постійного вдосконалення.

PDP дискусії є надважливим процесом для визначення та підготовки рекомендацій стосовно типів навчання, ресурсів та інструментів, які є доступними кожному працівнику.

Всесторонній підхід до оцінки індивідуальних результатів забезпечує справедливе та прозоре визнання всіх досягнень працівника упродовж року, а не лише виконання конкретних цілей та завдань. Така оцінка ефективності забезпечує чіткий та прямий зв'язок між результативністю та винагородою.

Можливості кар'єрного росту як всередині свого відділу, так і в інших підрозділах, категоріях бізнесу та навіть країнах є ключовим елементом довгострокового винагородження та залучення працівників.

Робота/відпочинок, здоров'я та якість життя

Nestlé створює таке робоче середовище, яке надихає, і допомагає залучати працівників та підтримувати їх дояльність і задоволеність від роботи в компанії. Основа цьому - рівень довіри кожного

співробітника до Nestlé та наша здатність дотримуватись наших цінностей. Nestlé забезпечує безпечні умови праці, а також сприяє здоровому та позитивному способу життя як на роботі, так і поза нею.

У відповідності до чинного законодавства України, політики компанії Nestlé та у відповідності до програм навчання працівників, в Товаристві систематично здійснюється робота по навчанню та розвитку працівників.

В Приватному акціонерному товаристві "Волиньхолдінг" діє Положення про навчання та розвиток персоналу.

Метою Положення є організація та сприяння процесам професійного навчання та розвитку персоналу Товариства, а також створення відповідних умов для постійного професійного розвитку та підвищення кваліфікації персоналу.

Положення визначає загальні принципи корпоративного навчання та підвищення кваліфікації в Товаристві. Воно описує відповідні правила та процедури щодо визначення навчальних потреб та забезпечення корпоративного навчання для персоналу, а також визначає осіб, відповідальних за виконання положення.

Відповідальність за навчання та підвищення кваліфікації всередині Товариства розподіляється між трьома головними учасниками процесу:

Працівники разом із своїми безпосередніми (лінійними) керівниками визначають сфери професійного розвитку відповідно до їх особистих та професійних потреб. Сфери розвитку можуть бути задоволені низкою методів та заходів з розвитку та навчання.

Лінійні керівники є відповідальними за визначення індивідуальних навчальних потреб своїх підлеглих, створення належних умов для ефективного корпоративного навчання, а також за оцінку впливу отриманого навчання на результати роботи. Лінійним керівникам рекомендовано надавати своєчасний зворотній зв'язок підлеглим щодо очікуваних та реалізованих результатів навчання.

Товариство несе відповідальність за визначення пріоритетів корпоративного навчання, планування та впровадження тренінгових заходів, а також за забезпечення необхідними ресурсами для виконання щорічного навчального плану, який формується на основі попередньо визначених потреб та пріоритетів.

Товариство використовує наступні заходи та методи корпоративного навчання:

Внутрішнє: базове та ТРМ-навчання.

Зовнішнє: обов'язкові місцеві та міжнародні навчальні програми.

Кожен працівник компанії протягом періоду адаптації повинен успішно засвоїти певний перелік курсів, що допоможуть йому швидше ознайомитись із системою роботи Підприємства та ефективно виконувати свої безпосередні обов'язки.

Зовнішнє навчання включає оплачену Підприємством участь працівників різноманітних тренінгах, семінарах та інших заходах, що проводяться зовнішніми контрагентами.

Якщо у працівника є необхідність прослухати додаткові навчання або отримати підтримку коуча-експерта він використовує систему Pulling system.



В Приватному акціонерному товаристві "Волиньхолдінг" діє схвалений конференцією трудового колективу Колективний договір на 2019 – 2022 роки, Правила внутрішнього трудового розпорядку, Положення про оплату праці працівників, Положення про преміювання працівників, Положення про нарахування щомісячної премії, Положення про адаптацію новоприйнятих працівників.

У Товаристві діє система заохочень та додаткових пільг, які надаються працівникам у відповідності до схваленого Колективного договору.

За сумлінне виконання обов'язків, встановлених у трудовому і колективному договорі, до працівників застосовуються морального і матеріального заохочення.

Встановлено додаткові оплачувані відпустки за наступними обставинами:

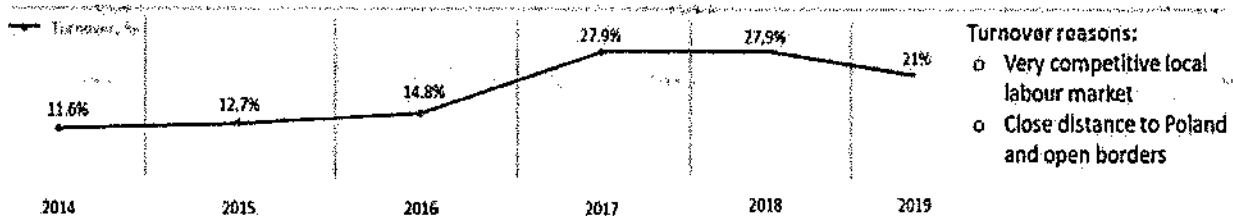
- одруження
- народження дитини
- смерть близького родича
- першого вересня для одного з батьків, чий діти ідуть до першого класу

Одноразово здійснюються наступні виплати працівнику Товариства:

- з нагоди одруження
- при народженні або усиновленні дитини
- у разі смерті працівника
- грошова допомога в розмірі на кожну дитину-інваліда чи інваліда з дитинства один раз на рік одному із працюючих батьків, на утриманні яких є діти-інваліди чи інваліди з дитинства

▶ протягом трьох місяців після досягнення пенсійного віку у випадку, якщо працівник припинить трудові відносини із ПрАТ «Волиньхолдінг» (без права повторного працевлаштування).

Ensuring stable processes in huge turnover conditions



Turnover reasons:

- Very competitive local labour market
- Close distance to Poland and open borders



Proactive People management within challenging external environment (NimCom Award 2018)

- 2018 – implementation people management routine and cross functional team work (factory with DSP) on weekly basis
- Results – VME saving due to MultiHead 2,7 mioUAH
Potential GAP avoidance 336 mioUAH / -13.3% OG

On-boarding program (NimCom Award 2017)

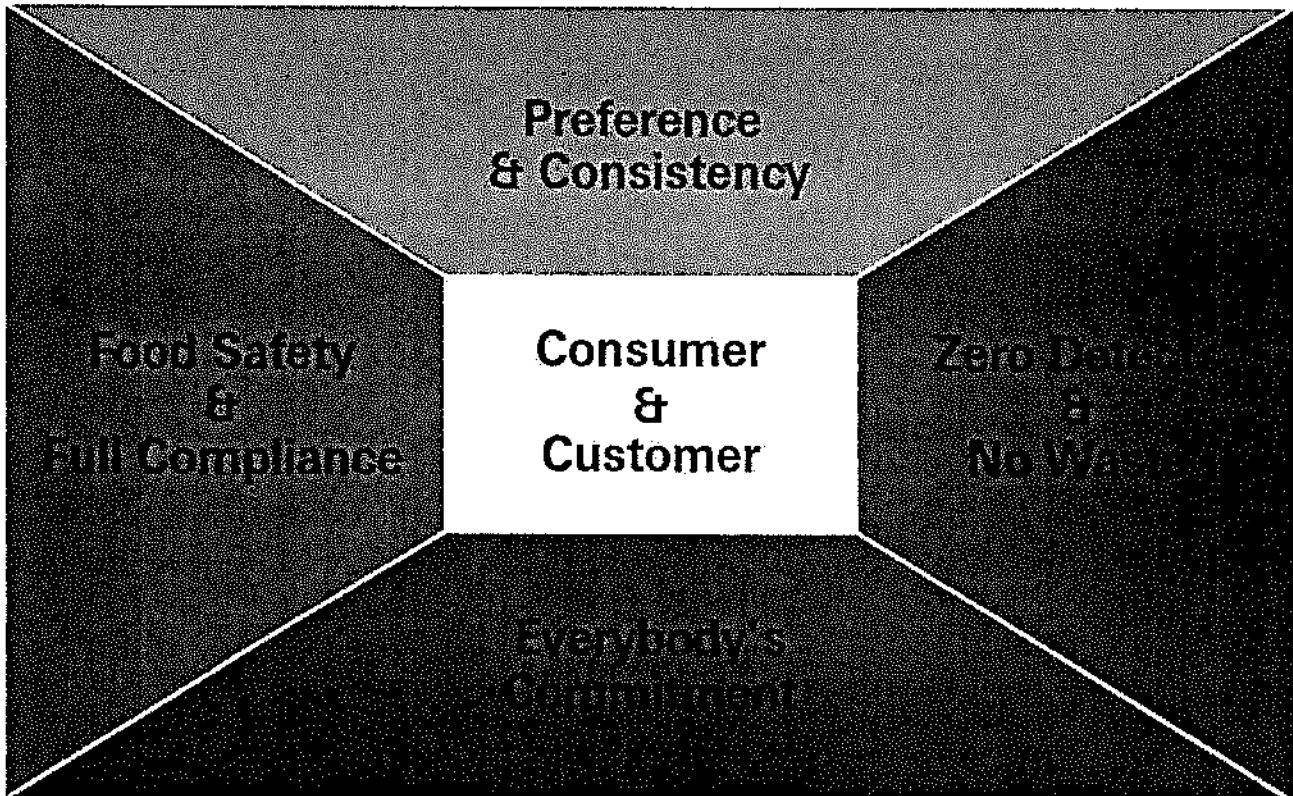
- Development professional skills
- 2017 - optimization process of Onboarding program for fast induction of Key Operator now the period of onboarding program is two-three months for newcomers, 112 Operators have qualified to higher grade



РОЗДІЛ 6. РИЗИКИ

В Приватному акціонерному товаристві "Волиньхолдінг" діє система раннього попередження, яка допомагає визначати сигнали, які можуть перерости в проблеми. Чим раніше ми зможемо визначити потенційні проблеми, тим краще ми зможемо запобігти їм або керувати ними.

Продовольча безпека ніколи не є статичною. Постійно змінюються очікування, змінюються правила і наші наукові знання також змінюються. Ось чому ми постійно вдосконалюємо процедури і ділимося своїм досвідом з безпеки харчових продуктів з іншими представниками промисловості, зовнішніми органами влади та нашими споживачами.



Система управління якістю Nestlé включає вимоги з безпечності харчових продуктів та їх харчового регулювання. Вона також визначає політику з якості, яку щодня кожен працівник компанії перетворює у високі стандарти якості на своєму робочому місці. Основними принципами політики є завоювання довіри та лояльності споживача, гарантія безпеки і відповідності продукції вимогам, боротьба за «0 дефектів, 0 втрат» та залучення співробітників до забезпечення якості.

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

Запорукою ефективного функціонування системи є ретельний аналіз ризиків на всіх етапах та застосування заходів управління потенційними ризиками з метою запобігання, уникнення чи зменшення небезпек (плани НАССР), що в свою чергу допомагає мінімізувати невідповідності з якості.

Управління ризиками є невід'ємною частиною діяльності Приватного акціонерного товариства "Волиньхолдінг" і спрямоване на досягнення його стратегічних цілей. Одним з найважливіших завдань Товариства є прогнозування, виявлення та оцінювання ризиків, які можуть впливати на його діяльність у короткостроковій та довготривалій перспективі та реалізацію його Стратегії. Відповідальність за ризики та управління ними у Товаристві на сьогодні розподілена між усіма відділами, відбувається у робочому порядку і належить до сфери діяльності тих осіб, які відповідають за досягнення цілей, пов'язаних з цими ризиками. У найближчій перспективі планується створення організаційної одиниці, відповідальної за даний напрямок роботи. Оцінка ризиків забезпечує стабільну діяльність підприємства.

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

У 2019 році у Товаристві продовжували систематично аналізувати ризики, вдосконалювали процеси, необхідні для попередження ризиків та мінімізації їх наслідків. У 2020 році планується продовжити роботу з розвитку ефективної системи управління ризиками.

Система управління ризиками

Система управління ризиками – надійний інструмент контролю досягнення поставлених перед Товариством цілей. Вона передбачає виявлення та попередження можливих ризиків, мінімізацію наслідків у разі їх виникнення, планування заходів зі зменшення ризиків, аналіз ефективності реалізованих заходів, вироблення механізмів контролю. При цьому дуже важливим є максимальне охоплення всіх видів ризиків.

Основні цілі системи управління ризиками Приватного акціонерного товариства "Волиньхолдінг":

- забезпечення сталого розвитку Товариства в рамках реалізації Стратегії та Мети групи компаній Nestlé;
- збереження фінансової надійності, підвищення ефективності роботи Товариства, своєчасна адаптація його до змін у внутрішньому і зовнішньому середовищі;
- підвищення ефективності стратегічного планування з урахуванням та попередженням можливих ризиків.

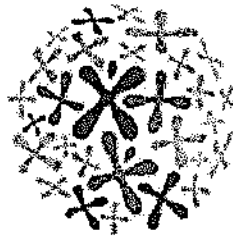
Принципи побудови і функціонування системи управління ризиками:

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

Процес управління ризиками:

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

РОЗДІЛ 7. Дослідження та інновації



Nestlé Research™

Як провідний світовий виробник продуктів харчування, що працює на засадах правильного харчування та здорового способу життя, Nestlé вважає своїм зобов'язанням дбати про здоров'я споживачів, сприяючи тому, щоб їх щоденний раціон був збалансованим та корисним. Лівова частка найбільш поширених хвороб сучасного людства, серед яких – діабет та ожиріння, розвивається саме через неправильне харчування на брак вітамінів та мінералів в організмі людини. Долучаючись до боротьби з цими страшними недугами, фахівці Nestlé щодня працюють над пошуком рішень, які б допомогли вирішити проблеми нездорового або недостатнього харчування, з якими стикаються споживачі усіх вікових категорій та усіх прошарків суспільства. І першочергове завдання компанії у цій справі – допомогти залишатися здоровими тим, хто має найменший достаток.

Люди розуміють, що продукти харчування – це джерело енергії та задоволення, а також радості, здоров'я, щастя та спокою. Вони все більше розуміють, що їхня їжа та напої можуть впливати на якість їхнього життя та на життя інших людей.

З самого початку інновації були в серці нашої компанії. З того часу, як Генрі Нестле винайшов Farine Lactée, щоб знизити смертність серед немовлят, ми присвятили себе подовженню людських життів.

Щодня ми намагаємось зробити наші продукти більш смачними та здоровими, щоб допомогти нашим споживачам піклуватися про себе та свої сім'ї. Це було б неможливо без неперевершених здібностей нашого дослідницького відділу, науки про харчування та прагнення до якості в усьому, що ми робимо.

У нас найбільша мережа дослідницьких центрів з усіх продовольчих компаній світу: 34 дослідницьких центри (3 науково-дослідницьких центри та 31 технологічний та дослідницький центри по всьому світу), а також більше 5 тисяч працівників.

За кожним продуктом Nestlé стоїть команда науковців, інженерів, дієтологів, дизайнерів, спеціалістів з норм законодавства та спеціалістів по роботі з клієнтами, які присвятили себе завоюванню довіри наших споживачів завдяки безпечним продуктам найвищої якості: у Nestlé безпека та якість не підлягають обговоренню.

Незалежно від того, чи це питання зручності, здоров'я або задоволення, ми можемо і хочемо створювати надійні продукти, системи та послуги, які сприяють підвищенню якості життя споживачів.

Дослідницька організація Nestlé включає спеціальну Мережу якості та безпеки харчових продуктів. Вона має ряд різних елементів, а саме:

Мережа раннього попередження (Early Warning Network), яка визначає та допомагає запобігати потенційним проблемам з безпекою

Мережа мікробіологічної безпеки (Microbiological Safety Network), яка забезпечує швидку та надійну оцінку мікробіологічної безпеки.

Мережа аналітичних методів (Analytical Methods Network) для розробки та підвищення аналітичних стандартів

Глобальна мережа аналітичних лабораторій (Global Analytical Laboratories Network). Nestlé має 29 регіональних лабораторій, які надають аналітичні дані та підтримують Забезпечення якості для операційних та дослідницьких відділів.

Nestlé використовує найновіші методи, такі як високоефективна рідкісна хроматографія (ВЕРХ) для визначення та кількісного аналізу хімічних сполук.

В рамках зобов'язання щодо якості та безпеки Nestlé використовує різноманітні аналітичні методи для виявлення та/або кількісного аналізу хімічних сполук. Методи, які використовує Nestlé на своїх фабриках, включають титрування, імуно-ферментний аналіз та ВЕРХ. При цьому, у регіональних лабораторіях та у Дослідницькому центрі Nestlé використовуються навіть більш складні та чутливі методи, такі як надєфективна рідкісна хроматографія, GCMS, LC-MS-MS і TOF-MS.

Щодня Nestlé проводить численні перевірки якості. Nestlé збирає близько 200 тисяч результатів аналізів на день на рівні фабрики. Nestlé контролює всі матеріали та продукти, а регіональні лабораторії генерують 10 тисяч результатів з безпеки на день.

РОЗДІЛ 8. Перспективи розвитку

Приватне акціонерне товариство "Волиньхолдінг" впевнено, що лідерство – це не лише обсяг, а й поведінка. Довіра також відноситься до поведінки; і ми визнаємо, що довіру можна заробити лише через довгий період часу шляхом послідовного виконання обіцянок. Такі цілі та поведінка викладено в просту фразу - «Якість продуктів, якість життя», - яка втілює наші корпоративні амбіції.

Ми інвестуємо в майбутнє, щоб забезпечити фінансову та екологічну стійкість наших дій та операцій: у компетенції, у технологіях, у можливостях, в людях, у торгових марках, у наукових дослідженнях. Наша мета полягає у задоволенні потреб сьогодення, не ставлячи під загрозу здатність майбутніх поколінь задовольняти свої потреби.

Конкурентні переваги групи компаній Nestlé

Неперевершене портфоліо продуктів і брендів.	Справжня конкурентна перевага походить від поєднання переваг, які важко повторити, по всьому ландшафту створення вартості, який будувався понад десять років.
Неперевершені можливості в галузі наукових досліджень.	Існують невід'ємні зв'язки між великими продуктами і сильними можливостями наукових досліджень, між найширшою географічною присутністю та підприємницьким духом, між великими людьми та міцними цінностями.
Неперевершена географічна присутність.	
Люди, культура, цінності та ставлення.	
Фактори росту	
Рациональне харчування та здоровий спосіб життя	Ці чотири галузі забезпечують особливо захоплюючі перспективи зростання. Вони застосовуються до всіх наших категорій по всьому світі.
Ринки, що розвиваються, і продукти, що позиціонуються, як популярні.	Все, що ми робимо, підпорядковується нашим програмам «Рациональне харчування та здоровий спосіб життя» (Nutrition, Health and Wellness), «Якість продуктів, якість життя» (Good Food, Good Life), які пропонують споживачам продукти з найкращою харчовою цінністю у своїх категоріях.
Засоби зовнішньої реклами.	
Преміалізація.	
Принципи наших операцій	
Інновації та оновлення.	Nestlé має досягти успіху в кожній з цих чотирьох взаємопов'язаних основних компетенцій. Вони сприяють розробці, оновленню та якості продуктів, операційній ефективності, інтерактивній взаємодії зі споживачами та іншими зацікавленими сторонами, а також диференціації від конкурентів.
Будь-коли, будь-де, будь-що.	
Задучення споживача.	Якщо ми досягнемо успіху в цих областях, ми будемо ще більше орієнтованими на споживачів, ми прискоримо нашу роботу у всіх ключових областях, і ми доб'ємося досконалості.
Операційна ефективність.	

Тож незважаючи на величезні виклики, які виникали у Приватного акціонерного товариства "Волиньхолдінг" у вигляді світової економічної кризи та пандемії, ми з оптимізмом дивимось у майбутнє.

ТОРЧИН ОПЕРАЦІЙНИЙ МАСТЕРПЛАН

2019-2021

Бачення та пріоритети

Бізнес Кулінарії

Безкомпромісність в Натуральності та Смаку продуктів через сильні інновації

Від бренду Холодних Соусів до Кулінарного бренду, охоплюючи численні території

Забезпечити вибір споживачів
Бренди Торчин та Міни

для стійкого прибутку

Забезпечити ефективність
на всьому ланцюгу створення
цінностей

для максимізації ефективності
прибутковості

Побудувати професійну
команду

об'єднуючи діти різноманітних
цілей в MBS people

Бачення та пріоритети

Фабрика Торчин

Бути визнаним лідером у Кулінарному виробництві

Заощадження ресурсів у
процесах виробництва та
збуту продуктів
впровадження усього процесу
створення цінностей
шляхом якісного
покращення операційної
діяльності

Забезпечити зростаючий
прибуток та дохід ринку
задаючи можливість
вибору

Лідерство та збереження
преміальності, незалежно
від категорії продуктів,
в яких ми працюємо,
на усіх ринках та в усіх
функціях

Будувати довіру,
зростаючи з метою

Цілі та Ключові показники

- Зниження Непланових зупинок
Плановий зростає, %
- Зниження Нульових матеріальних відходів
Нульовий матеріальних відходів, %
- Зниження Знижених виробничих витрат
Робочий час, %
- Оптимізація споживання енергії
Споживання енергії, ГДж/т
- Впровадження Ієстогу 2020
Бюджетні витрати, млн. грн
- Зниження вартості сировини та упакування
Проекти економії (OPEX), грн

- Впровадження ключових проектів на Фабриці
Відповідність плану впровадження, %
- Впровадження ключових I2L (NPDI) проектів
Відповідність плану впровадження, %

- SME "Ongoing license"
% Прорисовки, що ретельно скановані, шт/т
- Забезпечення унікальності працівників
Планирність персоналу, %
- Надання поліпшення та розвиток працівників на всіх рівнях
Дотримання плану розвитку, %

- Попередження потрапляння сторонніх предметів
Скільки сторонніх предметів на стороні виробника, в
- Зниження скарг клієнтів
Скільки клієнтів, в
- Зниження відходів для утилізації
Відходи для утилізації, тон
- Оптимізація споживання води
Споживання води, м3/т

Наші корпоративні бізнес-пріоритети

- Споживачі
 - Правильне харчування та здоровий спосіб життя
 - Гарантія якості та безпеки
 - Качество і інноваційність
- Права людини і трудова практика
 - Права людини і трудова практика
- Наші люди
 - Лідерство та експертиза в міжнародній мережі
 - Воспитання та розвиток талантів на робочому місці
 - Постачальники та клієнти
 - Відповідність принципам етичного ведення бізнесу
 - Розвиток сільського господарства і с. підприємств
- Навколишнє середовище
 - Сталість навколишнього середовища
 - Вода

Стандартизовані та надійні процеси, що забезпечують працівників, які знають, як працювати та гордіться результатами своєї роботи

Цінності Фабрики

- Відданість принципам компанії Nestlé
- Культура безпечної поведінки
- Мислення в напрямку "О Віра!"
- Наші продукти
- Робота в команді
- Готовність до змін

0 змін
1 змін
100 змін

Технічний директор Nestlé в Україні та Молдові / Т. Тімстер /
 Директор з операцій / І. Ільїн / Керівник Бізнесу Кулінарії Nestlé в Україні та Молдові / О. Харитонова /



РОЗДІЛ 9. Корпоративне управління

Єдиним акціонером Приватного акціонерного товариства "Волиньхолдінг" станом на 31.12.2019 року була компанія Nestlé S.A. (Nestlé S.A.), Швейцарія. Розмір частки Nestlé S.A. (Nestlé S.A.) у статутному капіталі Товариства складає 100 000 (сто тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% статутного капіталу Товариства.

Органи управління Приватного акціонерного товариства "Волиньхолдінг":

Загальні збори акціонерів

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори акціонерів, що можуть бути річними або позачерговими. У Загальних зборах акціонерів Товариства можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники. Товариство зобов'язане щороку скликати Загальні збори (річні Загальні збори).

Загальні збори акціонерів проводяться на території України у межах населеного пункту за місцезнаходженням Товариства крім випадків, коли на день скликання загальних зборів 100 відсотками

акцій товариства володіють іноземці, особи без громадянства, іноземні юридичні особи, а також міжнародні організації.

Голова та секретар Загальних зборів акціонерів призначається рішенням Наглядової ради. У випадку якщо Наглядова рада не призначила Голову та секретаря Загальних зборів акціонерів - Загальні збори акціонерів можуть обирати Голову та секретаря Зборів. Голова Загальних зборів акціонерів веде Збори, а секретар – організовує та забезпечує ведення їх протоколу. Відкриває Загальні збори акціонерів Голова Загальних зборів, Голова Наглядової ради або інша уповноважена Наглядовою радою особа.

Загальні збори акціонерів Товариства можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства, у тому числі ті, що віднесені до виключної компетенції Наглядової ради законодавством або цим Статутом. До виключної компетенції Загальних зборів належить:

- Визначення основних напрямів діяльності Товариства.
- Внесення змін до Статуту Товариства.
- Прийняття рішення про анулювання викуплених акцій.
- Прийняття рішення про зміну типу Товариства.
- Прийняття рішення про розміщення акцій, в тому числі прийняття рішення про розміщення цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції;
- Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу Товариства.
- Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства.
- Прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій.
- Затвердження положень про Загальні збори, Наглядову раду, виконавчий орган Товариства, а також внесення змін до них.
- Затвердження положення про винагороду членів Наглядової ради.
- Затвердження звіту про винагороду членів Наглядової ради.
- Затвердження річного звіту Товариства.
- Розгляд звіту Наглядової ради та затвердження заходів за результатами його розгляду.
- Розподіл прибутку і збитків Товариства з урахуванням вимог, передбачених законом;
- Прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій.
- Прийняття рішення про невикористання переважного права акціонерами на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення.
- Затвердження розміру річних дивідендів.
- Прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів.
- Обрання членів Наглядової ради, затвердження умов цивільно-правових або трудових договорів, що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради.
- Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради.
- Обрання членів ліквідаційної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень.
- Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину у випадках, передбачених законодавством.
- Прийняття рішення про надання згоди, в т.ч. попереднє надання згоди, на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності товариства.

- Прийняття рішення про видачу та припинення Товариства, крім випадку, коли акціонерному товариству, до якого здійснюється приєднання, належать більш як 90 відсотків простих акцій Товариства, що приєднується, і приєднання не спричиняє необхідності внесення змін до статуту товариства, до якого здійснюється приєднання, пов'язаних із змінами прав його акціонерів, про ліквідацію Товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу.
- Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради, звіту виконавчого органу.
- Затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства.
- Обрання комісії з припинення Товариства.
- Вирішення будь-яких інших питань, які чинне законодавство відносить до виключної компетенції Зборів, а також питань, що будуть включені до їх порядку денного органами управління чи окремими акціонерами.

Наглядова рада

Наглядова рада Товариства є колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Генерального директора. У своїй діяльності Наглядова рада Товариства підзвітна виключно Загальним зборам акціонерів.

Рішення про утворення Наглядової ради ухвалюють Загальні збори акціонерів на підставі чинного законодавства.

Кількісний склад Наглядової ради Товариства становить 3 (три) особи. Кількісний склад Наглядової ради Товариства може бути змінений Загальними зборами акціонерів з урахуванням вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради Товариства з числа її членів простою більшістю голосів. Голова Наглядової ради організовує роботу Наглядової ради, скликає засідання Наглядової ради та головує на них, відкриває Загальні збори, здійснює інші повноваження, передбачені Статутом та Положенням про Наглядову раду.

До виключної компетенції Наглядової ради належить:

- питання проекту порядку денного, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
- формування тимчасової ліквідаційної комісії, надання повноважень Реєстраційній комісії щодо виконання функцій тимчасової ліквідаційної комісії;
- затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;
- прийняття рішення про проведення річних та позачергових Загальних зборів;
- обрання особи, яка відкриває Загальні збори акціонерів та головує на них, обрання Секретаря Загальних зборів акціонерів;
- прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
- прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій;
- прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

- затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством України;
- обрання та припинення повноважень Генерального директора;
- затвердження умов трудового контракту, який укладатиметься з Генеральним директором Товариства, встановлення розміру його винагороди, прийняття рішення про виплату премії Генеральному директору;
- прийняття рішення про відсторонення Генерального директора Товариства від виконання повноважень та обрання осіб, які тимчасово здійснюють повноваження Директора Товариства;
- обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства;
- здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування товариством інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління товариства;
- розгляд звіту Генерального директора та затвердження заходів за результатами його розгляду;
- обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством України;
- обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- затвердження рекомендацій загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства для прийняття рішення щодо нього;
- визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного чинним законодавством України;
- визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та мають право на участь у Загальних зборах відповідно до чинного законодавства України;
- вирішення питань про заснування або участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб;
- вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, їх реорганізацію та ліквідацію;
- вирішення питань про приєднання, затвердження передавального акту та умов договору про приєднання у тому разі, якщо акціонерному товариству, до якого здійснюється приєднання, належать більш як 90 відсотків простих акцій Товариства і приєднання не спричиняє необхідності внесення змін до статуту товариства, до якого здійснюється приєднання, пов'язаних із змінами прав його акціонерів, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- прийняття рішення про створення відокремлених підрозділів - філій, представництв, дочірніх підприємств, затвердження їх статутів та положень, обрання та відкликання їх керівників;
- вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради відповідно до законодавства, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів у випадках, передбачених законодавством та/або Статутом;

- прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочину, щодо вчинення якого є заінтересованість у випадках, передбачених законодавством та/або Статутом.
- визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
- прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;
- надсилання офerti акціонерам у випадку якщо особа (особи, що діють спільно, яка внаслідок придбання акцій товариства з урахуванням кількості акцій, які належать їй та її афілійованим особам, стала (прямо або опосередковано) власником контрольного пакета акцій.
- надсилання у порядку, передбаченому чинним законодавством України, пропозицій акціонерам про придбання особою (особами, що діють спільно) значного пакета акцій відповідно до чинного законодавства України;
- надсилання у порядку, передбаченому чинним законодавством України, повідомлення про можливість скористатись переважним правом, у випадках, передбачених Статутом та законодавством;
- прийняття рішення щодо придбання, продажу (відчуження) нерухомого майна товариства (крім значних правочинів, що відносяться до компетенції Загальних зборів);
- погодження рішень щодо управління корпоративними правами Товариства в господарських товариствах, створених за участю Товариства;
- прийняття рішень про придбання або відчуження будь-яких цінних паперів будь-якого емітента;
- прийняття рішення про здійснення інвестицій у статутні (складені, пайові) капітали інших юридичних осіб шляхом вступу до складу учасників юридичних осіб, про припинення участі, вирішення усіх питань та реалізація усіх прав, що випливають з володіння цими корпоративними правами;
- Прийняття рішення та надання повноважень (дозволу) Генеральному директору Товариства або іншій особі на укладення договорів (угод, контрактів), при умові, що сума договору не перевищує суму в грошовій одиниці України еквівалентну 200 000 (двісті тисяч) доларів США за курсом НБУ на момент укладення правочину щодо:
 - розпорядження будь-яким нерухомим майном Товариства, включаючи земельні ділянки, в тому числі, але не виключно - щодо застави, іпотеки та будь-якого відчуження нерухомого майна Товариства (в тому числі передачі нерухомого майна як внеску до статутного (складеного) капіталу іншого підприємства), відмови від права користування чи права власності на земельну ділянку тощо, включаючи майно та майнові права його дочірніх підприємств, філій та представництв;
 - відчуження або розпорядження в будь-який спосіб корпоративними правами, цінними паперами, що належать Товариству в інших товариствах, підприємствах та об'єднаннях;
 - відчуження або розпорядження в будь-який спосіб об'єктами права інтелектуальної власності;
 - надання будь-якої позики, поруки (поруцительства), гарантії, отримання кредиту, а також передачі в довірче управління майна Товариства;
- винесення на затвердження Загальними зборами питання про приєднання, злиття, поділ, виділ або перетворення Товариства. Винесення на затвердження Загальних зборів договору про

приєднання Товариства. В разі, якщо Товариство приєднується, Наглядова рада Товариства виносить на затвердження Загальних зборів питання про затвердження передавального акту.

- Якщо акціонерному товариству, до якого здійснюється приєднання, належать більш як 90 відсотків простих акцій товариства, що приєднується, приєднання не спричиняє необхідності внесення змін до статуту товариства, до якого здійснюється приєднання, пов'язаних із змінами прав його акціонерів, від імені товариства, до якого здійснюється приєднання, рішення про приєднання, затвердження передавального акту та умов договору про приєднання може прийматися його наглядовою радою. У такому разі підготовка пояснень до умов договору про приєднання та отримання висновку незалежного експерта стосовно договору не вимагаються;
- прийняття рішення про укладання кредитних договорів, договорів позики, фінансової допомоги, поруки, застави, іпотеки на суму в грошовій одиниці України, що перевищує суму еквівалентну 200 000 (двісті тисяч) доларів США за курсом НБУ на момент укладення правочину;
- обрання уповноваженої особи/осіб з видачею від імені Товариства довіреності на представництво та участі у справі від імені Товариства в суді у спорах про відшкодування збитків, завданих Товариству його виконавчим органом.
- затвердження ціни придбання акцій у випадках встановлених законодавством;
- у випадку емісії акцій Товариства до компетенції Наглядової ради відносяться:
 - визначення (затвердження) ціни розміщення акцій під час реалізації переважного права та розміщення акцій у процесі емісії;
 - залучення до розміщення андеррайтера;
 - прийняття рішення про дострокове закінчення розміщення у процесі емісії акцій (у разі якщо на запланований обсяг акцій укладено договори з першими власниками та акції повністю оплачено);
 - затвердження результатів емісії акцій;
 - затвердження звіту про результати емісії акцій;
 - прийняття рішення про відмову від емісії акцій;
 - повернення внесків, внесених в оплату за акції, у разі визнання емісії недійсною або незатвердження в установлені законодавством строки результатів емісії акцій, або невнесення в установлені законодавством строки змін до Статуту, або у разі прийняття рішення про відмову від емісії акцій;
 - повідомлення кожного акціонера (у разі неприйняття Загальними зборами рішення про невикористання переважного права), який має переважне право на придбання розміщуваних Товариством акцій, про можливість реалізації такого права в порядку, встановленому Законом України «Про акціонерні товариства».
- вирішення будь-яких питань діяльності Товариства, окрім тих, що належать до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів;
- вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Внутрішніми положеннями Товариства.

Загальні збори акціонерів можуть приймати рішення з питань віднесених до виключної компетенції Наглядової ради.

Виконавчий орган

Одноосібним виконавчим органом Товариства та головою виконавчого органу Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Генеральний директор.

Генеральний директор Товариства обирається Наглядовою радою Товариства на строк визначений рішенням Наглядової ради. Одна й та сама особа може бути обраною на посаду Генерального директора неодноразово.

У випадку закінчення строку, на який особа була обрана на посаду Генерального директора, і неприйняття Наглядовою радою рішення з цього питання, така особа продовжує виконувати повноваження та функції, а також нести обов'язки Генерального директора до моменту прийняття Наглядовою радою Товариства рішення про припинення повноважень (звільнення) особи з посади Генерального директора та/ або обрання (призначення) іншої особи на посаду Генерального директора.

Рішення приймаються Генеральним директором самостійно і за необхідністю. Рішення оформляються в формі наказів або розпоряджень.

До повноважень (компетенцій) Генерального директора належить вирішення усіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради.

Генеральний директор, в т.ч. але не виключно:

- представляє без довіреності Товариство у відносинах з усіма без винятку державними органами, органами владних повноважень, судами, підприємствами, установами, організаціями усіх форм власності, у відносинах з фізичними особами, у тому числі підприємцями;
- здійснює оперативне керівництво поточною діяльністю Товариства у межах повноважень та прав, наданих йому Статутом і внутрішніми документами Товариства;
- укладає від імені Товариства правочини (договори) на суму в грошовій одиниці України, що не перевищує суму еквівалентну 200 000 (двісті тисяч) доларів США за курсом НБУ на момент укладення правочину, в тому числі надає повноваження (уповноважує) на укладення таких правочинів (договорів) іншим особам з урахуванням обмежень визначених Статутом;
- відкриває рахунки у фінансово-кредитних установах: поточні, валютні та інші рахунки Товариства, а також рахунки у цінних паперах, особові рахунки тощо;
- придбаває від імені Товариства іноземну валюту через банківську установу;
- представляє інтереси Товариства у відносинах з українськими та іноземними підприємствами, установами та організаціями.
- визначає напрямки діяльності та розвитку Товариства, готує та подає на затвердження Наглядовою радою проєкту стратегічного плану розвитку Товариства, затверджує оперативні плани роботи та контролює їх виконання, затверджує річні бізнес-плани (маркетингові та фінансові), розробляє заходи по основним напрямкам діяльності Товариства;
- вирішує питання організації виробництва, постачання, збуту, фінансування, кредитування (за погодженням з Наглядовою радою), розрахунків, обліку звітності, оплати праці працівників Товариства, його філій, представництв, реалізації інвестиційної, технічної та цінової політики, ефективного використання коштів, трудового розпорядку та внутрішнього контролю;
- приймає на роботу та звільнює працівників Товариства, застосовує до них заходи заохочення та стягнення; визнає (конкретизує) сфери компетенції, права і відповідальності працівників Товариства, затверджує штатний розпис Товариства;

- приймає рішення про притягнення до майнової відповідальності працівників Товариства;
- складає та подає на розгляд Наглядовій раді для подальшого затвердження Загальними зборами річні звіти Товариства;
- обґрунтовує порядок розподілу прибутку та заходів по покриттю збитків Товариства, готує пропозиції щодо визначення розміру дивідендів;
- розглядає матеріали перевірок та ревізій, а також розглядає звіти керівників підрозділів, філій та представництв Товариства;
- організовує господарську діяльність Товариства, фінансування, ведення обліку та складає звітність;
- організовує забезпечення (за рішенням Наглядової ради) скликання та проведення річних та позачергових Загальних зборів акціонерів;
- розробляє та затверджує правила та інших внутрішні документи Товариства за винятком тих, затвердження яких віднесено до компетенції Загальних зборів чи Наглядової ради;
- затверджує зразки печаток, штампів, фірмових бланків, а також інших реквізитів;
- готує пропозиції щодо необхідності придбання, набуття у власність іншим способом та розпорядження довгостроковими фінансовими вкладеннями Товариства у вигляді внесків (частки, паї, акції) в інші суб'єкти господарювання, які створюються за участю Товариства, у тому числі у дочірні підприємства, та деривативів інших юридичних осіб та подає в порядку, визначеному Статутом на погодження та прийняття рішення Наглядовій раді Товариства або Загальним зборам Товариства;
- вносить пропозиції про створення, реорганізацію, ліквідацію філій та представництв, розробляє плани їх діяльності;
- приймає рішення щодо пропозицій відповідального працівника Товариства стосовно забезпечення виконання Товариством вимог законодавства України у сфері запобігання легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом;
- приймає рішення щодо вчинення правочинів з питання розпорядження (відчуження) та використання майна Товариства в межах, визначених Статутом, за винятком нерухомого майна, розпорядження яким відноситься до компетенції Наглядової ради Товариства;
- приймає рішення щодо вчинення правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, складає до 10 відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства з урахуванням обмежень, визначених Статутом;
- забезпечує виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради;
- розпоряджається коштами та майном Товариства в межах, що визначені рішеннями Загальних зборів Товариства, Наглядовою радою Товариства та Статутом;
- надає благодійну допомогу, передає безоплатно (дарує) майно Товариства за попереднім погодженням з Наглядовою радою;

- видає довіреності;
- має право першого підпису всіх фінансових документів, в тому числі, але не виключно, підпису всіх бухгалтерських та податкових документів Товариства;
- вирішує будь-які інші питання, за винятком тих, що належать до компетенції Загальних зборів чи Наглядової ради.

У випадку емісії простих іменних акцій Товариства до повноважень (компетенції) Генерального директора відноситься:

- проведення дій щодо забезпечення реалізації акціонерами свого переважного права на придбання акцій, щодо яких прийнято рішення про емісію;
- проведення дій щодо забезпечення розміщення акцій;
- проведення дій щодо здійснення обов'язкового викупу акцій у акціонерів, які реалізують право вимагати здійснення викупу Товариством належних їм акцій.

На Генерального директора покладаються обов'язки з:

- організації виконання рішень Загальних зборів акціонерів та/або Наглядової ради Товариства;
- організації роботи зі складання річних бізнес-планів, інших стратегічних та оперативних планів діяльності Товариства, включаючи фінансові, маркетингові та виробничі питання;
- організації документообігу в Товаристві у його відносинах з акціонерами, іншими органами Товариства, державними органами, органами владних повноважень, підприємствами, установами, організаціями та фізичними особами, у тому числі підприємцями;
- прийняття на роботу та звільнення працівників Товариства, застосування до них заохочувальних заходів та стягнень. Прийняття на роботу та звільнення з роботи працівників Товариства проводиться Генеральним директором у порядку, визначеному чинним законодавством України;
- подання на розгляд трудового колективу Товариства проекту колективного договору, забезпечення виконання Товариством обов'язків, взятих на себе згідно з умовами колективного договору;
- підписання від імені Товариства довіреностей на управління філіями, представництвами та іншими відокремленими підрозділами Товариства;
- підготовка пропозицій щодо переліку майна, що потрібно передати у володіння та користування філій, представництв або пропозицій про повернення майна Товариства, що передано філіям, представництвам чи набуто ними для Товариства та погодження таких пропозицій з Наглядовою радою;
- підготовка пропозицій щодо умов оплати праці керівників, їх заступників та головних бухгалтерів філій, представництв та подання на погодження Наглядовій раді;
- затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку.

Відповідно до статті 29 Закону України «Про акціонерні товариства» до товариства з одним акціонером не застосовуються положення статей 33-48 Закону щодо порядку скликання та проведення

загальних зборів акціонерного товариства. Повноваження загальних зборів акціонерів товариства, передбачені статтею 33 Закону та внутрішніми документами товариства, здійснюються таким акціонером одноосібно.

Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції загальних зборів, оформляється ним письмово (у формі рішення). Таке рішення акціонера має статус протоколу загальних зборів акціонерного товариства.

Протягом звітного періоду у відповідності до чинного законодавства України рішення єдиного акціонера Товариства приймалися за мрою необхідності:

Звіт незалежного аудитора

Наглядовій раді та керівництву Приватного акціонерного товариства «Волиньхолдінг»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Волиньхолдінг» («Компанія»), представленої на сторінках 1–45, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та 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, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Оскільки нас було призначено аудиторами Компанії у 2019 р., ми не могли бути присутніми під час проведення інвентаризації запасів станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. Ми не мали змоги виконати альтернативні аудиторські процедури для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо кількості запасів Компанії станом на ці дати. Оскільки вартість запасів впливає на визначення показників фінансової діяльності, ми не змогли визначити чи мають бути відображені необхідні коригування щодо відображених або не відображених в обліку запасів станом на 31 грудня 2018 р., а також прибутку за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 рр., відображеного у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») (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 із застереженням.

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

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

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

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності. Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 6 до фінансової звітності.

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми розглянули процес визнання доходу та протестували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.

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

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

На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.

Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми оцінили відповідність розкриттів інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами та значну частину закупок проводить від пов'язаних сторін. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту. Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 16 до фінансової звітності.

Ми отримали розуміння політик та процедур Компанії щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами. Ми проаналізували умови договорів закупівель у пов'язаних сторін та продажів пов'язаним сторонам. Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду. Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

Перехід на МСФЗ та складання першого повного комплекту фінансової звітності згідно з МСФЗ

Згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV, Компанія повинна скласти перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ на 31 грудня 2019 р. і за рік, що закінчився вказаною датою, оскільки вона відповідає критеріям суспільно значимого підприємства через її відносний розмір. До 2019 року Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»).

Ми проаналізували облікову політику, розроблену Компанією згідно з вимогами МСФЗ, з огляду на вимоги МСФЗ 1. Ми проаналізували сутність коригувань, проведених на дату переходу на МСФЗ та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Ми перевірили математичну правильність коригувань, пов'язаних з переходом на МСФЗ. Ми проаналізували розкриття інформації, складені Компанією стосовно звірок (узгоджень), що вимагаються МСФЗ 1.

Управлінський персонал склав перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився вказаною датою. Ми вважаємо, що це питання було одним з найсуттєвіших для нашого аудиту через суттєві коригування, проведені при переході на МСФЗ, та значні розкриття інформації, що вимагаються МСФЗ 1. Інформація щодо переходу на МСФЗ розкрита в Примітці 4 до фінансової звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2019 р.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2019 р., але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не могли бути присутніми під час проведення інвентаризації запасів та ми не змогли визначити чи мають бути відображені необхідні коригування щодо залишків запасів, а також їх відповідний вплив на звіт про сукупний дохід за 2019 та 2018 рр. Ми дійшли висновку, що інша інформація, включена до розділу «Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання» Звіту про управління за 2019 р., може бути суттєво викривленою з цих самих причин.

Відповідальність управлінського персоналу та наглядової ради за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

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

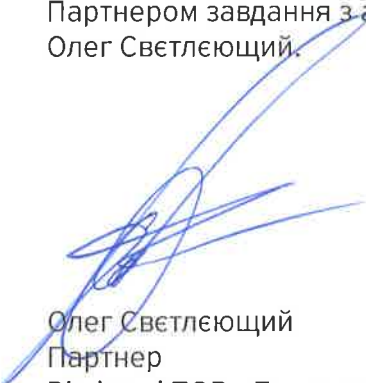
Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для наглядової ради

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для наглядової ради, який ми випустили 3 листопада 2020 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

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

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



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

м. Київ, Україна

4 листопада 2020 року

Підприємство: Приватне Акціонерне Товариство
«Волиньхолдінг»

Територія: Волинська область, Луцький район, смт. Торчин
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне
Товариство

Вид економічної діяльності: Виробництво прянощів і приправ
Середня кількість працівників: 645

Адреса: 45612 УКРАЇНА, Волинська область, Луцький район, смт. Торчин, вул. Івана Франка, 4

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)

Дата (рік, місяць, число)

2019 12 31
20134889
0722855400
230
10.84

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

за КОПФГ
за КВЕД

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		1	9	26
первісна вартість	1001		1 241	1 242	1 298
накопичена амортизація	1002		1 240	1 233	1 272
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	8 292	18 424	12 691
Основні засоби	1010	8	233 597	237 303	197 022
первісна вартість	1011	8	407 844	399 822	342 497
знос	1012	8	174 247	162 519	145 475
Інвестиційна нерухомість	1015	8	56 311	45 782	47 519
первісна вартість	1016	8	77 812	60 797	60 797
знос	1017	8	21 501	15 015	13 278
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030				
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	18	1 277	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		299 478	301 518	257 258
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	10	66 565	76 713	83 836
виробничі запаси	1101		62 294	70 346	79 184
незавершене виробництво	1102		47	848	908
готова продукція	1103		4 224	5 519	3 744
товари	1104		-	-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	430 642	238 510	214 157
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	12	34 784	49 346	38 050
з бюджетом	1135	12	14 720	23 080	18 638
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	68	258	21

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	3 053	9 112	2 563
готівка	1166		-	-	-
рахунки в банках	1167		3 053	9 112	2 563
Витрати майбутніх періодів	1170	14	4	6	65
Інші оборотні активи	1190	14	-	-	-
Усього за розділом II	1195		549 836	397 025	357 330
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		849 314	698 543	614 588

Пасив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	15	100	100	100
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	15	49 907	-	-
Резервний капітал	1415		25	25	25
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		657 629	565 453	463 242
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	(10)	(10)
Усього за розділом I	1495		707 661	565 568	463 357
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	129 801	122 782	144 901
розрахунками з бюджетом	1620	16	1 544	6 415	2 684
у тому числі з податку на прибуток	1621	16	1 544	6 415	2 684
розрахунками зі страхування	1625		-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	16	215	444	100
за одержаними авансами	1635	16	3	7	10
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	16	2	2	2
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		1	-	1
Поточні забезпечення	1660		-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	10 087	3 325	3 533
Усього за розділом III	1695		141 653	132 975	151 231
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		849 314	698 543	614 588

Керівник

Головний бухгалтер



Т.А. Павлішук

Л.О. Темірівська

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство:

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2019 | 12 | 31

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	1 306 397	1 349 367
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(1 167 579)	(1 209 321)
Валовий:				
прибуток	2090		138 818	140 046
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	28 759	21 408
Адміністративні витрати	2130	21	(27 870)	(19 154)
Витрати на збут	2150	22	(5 316)	(4 764)
Інші операційні витрати	2180	23	(19 065)	(13 007)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		115 326	124 529
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(2 335)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		112 991	124 529
збиток	2295		-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	18	(20 815)	(22 318)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		92 176	102 211
збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		92 176	102 211

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати	2500		1 027 724	1 086 992
Витрати на оплату праці	2505		92 017	80 556
Відрахування на соціальні заходи	2510		18 413	16 524
Амортизація	2515		23 506	20 287
Інші операційні витрати	2520		61 335	40 123
Разом	2550		1 222 995	1 244 482

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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



[Handwritten signature]

Т.А. Павішук

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

Л.О. Теміровська

Підприємство:

Дата (рік, місяць, число)

2019	12	31
------	----	----

за ЄДРПОУЗвіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 344 386	1 568 797
Повернення податків і зборів	3005		38	
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	
Цільового фінансування	3010		1 749	1 369
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		3	7
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		167	76
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			
Надходження від операційної оренди	3040		14 127	11 576
Інші надходження	3095	13	26	26
Витрачання на оплату: товарів, робіт, послуг	3100		(1 212 433)	(1 330 101)
Праці	3105		(72 999)	(66 521)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(21 103)	(18 045)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(45 938)	(36 328)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(26 856)	(18 903)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(19 082)	(17 425)
Витрачання на оплату авансів	3135		(41 429)	(58 837)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140			
Витрачання на оплату цільових внесків	3145			
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150			
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155			
Інші витрачання	3190	13	(732)	(556)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(34 138)	71 463
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		362	221
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215			
дивідендів	3220			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(21 161)	(64 337)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280			
Витрачання на надання позик	3275			
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(20 799)	(64 116)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	15	49 917	
Отримання позик	3305			

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Інші надходження	3340			
Витрачання на:				
Погашення позик	3350			
Сплату дивідендів	3355			
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	
Інші платежі	3390		(12)	(38)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		49 905	(38)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(5 032)	7 309
Залишок коштів на початок року	3405	12	9 150	2 578
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(1 065)	(775)
Залишок коштів на кінець року	3415	12	3 053	9 112

Рядок 3095 «Інші надходження» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з працівниками в сумі 13 тис. грн. (2018 рік: 18 тис. грн.), розрахунки з підзвітними сумами в сумі 13 тис. грн. (2018 рік: 3 тис. грн.), відшкодування витрат в сумі 0 тис. грн. (2018 рік: 5 тис. грн.).

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з підзвітними особами в сумі 555 тис. грн. (2018 р.: 429 тис. грн.), розрахунки по аліментами сумі 177 тис. грн. (2018 рік: 124 тис. грн.), розрахунки з вітчизняними покупцями в сумі 0 тис. грн. (2018 рік: 3 тис. грн.).

Керівник

Головний бухгалтер



T. A. Trakimchuk

L. O. Koshchovska

Дата (рік місяць число) 2019 12 31
за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	4000	100	-	-	25	565 453	(10)	565 568
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	-	25	565 453	(10)	565 568
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	92 176	-	92 176
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	10	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	49 907	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	49 907	-	92 176	10	142 093
Залишок на кінець періоду	4300	100	-	49 907	25	657 629	-	707 661



Т. А. Тавішник
Л. О. Тавішнікова

Керівник
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про власний капітал

за 2018 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100	-	-	25	463 242	-	(10)	463 357
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	-	25	463 242	-	(10)	463 357
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	102 211	-	-	102 211
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	25	102 211	-	(10)	102 211
Залишок на кінець періоду	4300	100	-	-	25	565 453	-	(10)	565 568



Т.А. Тавішан

[Signature]

Л.О. Телешовська

Керівник

Головний бухгалтер

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1. Інформація про Компанію

Приватне акціонерне товариство «Волиньхолдінг» (далі «Компанія» або «Товариство») є акціонерним товариством, яке було створено у відповідності до законодавства України та яке зареєстроване в Україні. На 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року статутний капітал Компанії становив 100 тис. грн. Статутний капітал було повністю сплачено акціонерами. Юридична та фактична адреса Компанії: 45612, Волинська область, Луцький район, смт. Торчин, віл. Івана Франка, 4. Основними видами діяльності Компанії є: 10.84 Виробництво прянощів і приправ (основний); 46.38 Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молюсками; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту; 36.00 Забір, очищення та постачання води.

Засновником Компанії є Сосьєте Де Продюї Нестле С.А. (Societe Des Produits Nestle S.A.), 1800, Швейцарія, м. Вева, Авеню Нестле, буд. 55. Частка материнського підприємства Компанії становила на 31 грудня 2019 року - 100%, 31 грудня 2018 року - 90,5%, 1 січня 2018 року - 90,5%.

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

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

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

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

3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 4 листопада 2020 року.

Основа складання фінансової звітності

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

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

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

4. Перше застосування МСФЗ

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною у зв'язку із переходом на МСФЗ. У попередніх періодах,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

включно по 31 грудня 2018 року, Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»). Ефект переходу з НП(с)БО до МСФЗ описаний нижче. При складанні цієї фінансової звітності Компанія керувалася вимогами МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ (IFRS) 1»). МСФЗ (IFRS) 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату першого повного комплексу фінансової звітності (у випадку Компанії – 31 грудня 2019 року), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ (IFRS) 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Компанія не використовувала жодне із звільнень, дозволених МСФЗ (IFRS) 1.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 5, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2019 року.

Компанія не використовувала жоден з винятків зазначених в МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Компанією було використано модифікований ретроспективний підхід на 1 січня 2018 р. згідно стандартів МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та повний ретроспективний підхід згідно МСФЗ 16 «Оренда».

Компанія підготувала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2019 року, разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до вимог МСФЗ 1, включає вхідний баланс станом на 1 січня 2018 року (дату переходу Компанії на МСФЗ). У наступних таблицях та примітках до них наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(с)БО станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018 року, а також за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року (дату переходу на МСФЗ):

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 року	Виправлення помилки у звітності за НП(с)БО на 1 січня 2018 року	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 року	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 року
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Незавершені капітальні інвестиції	A, I	1005	38 895	(25 817)	(387)	12 691
Основні засоби	Д	1010	244 541	(47 519)		197 022
первісна вартість	Д	1011	403 294	(60 797)		342 497
знос	Д	1012	(158 753)	13 278		(145 475)
Інвестиційна нерухомість	Д	1015		47 519		47 519
первісна вартість	Д	1016		60 797		60 797
знос	Д	1017		(13 278)		(13 278)
Усього за розділом I		1095	283 462	(25 817)	(387)	257 258
II. Оборотні активи						
Запаси	I	1100	83 449		387	83 836
Виробничі запаси	I	1101	78 797		387	79 184
Незавершене виробництво		1102	908			908
Готова продукція		1103	3 744			3 744
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Ж	1125	217 436		(3 279)	214 157
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами		1130	36 891	1 159		38 050
з бюджетом		1135	16 968	1 670		18 638
Гроші та їх еквіваленти	Ж	1165	2 578		(15)	2 563
Інші оборотні активи		1190	225	(225)		-
Усього за розділом II		1195	357 633	2 604	(2 907)	357 330
Баланс		1300	641 095	(23 213)	(3 294)	614 588

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Перше застосування МСФЗ (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року (дату переходу на МСФЗ): (продовження)

Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 року	Виправлення помилок у звітності за НП(с)БО на 1 січня 2018 року	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 року	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 року
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	А, Г, Ж	1420	494 731	(28 195)	(3 294)	463 242
Усього за розділом I		1495	494 846	(28 195)	(3 294)	463 357
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						-
Довгострокові забезпечення	И	1520	2 193		(2 193)	-
Усього за розділом II		1595	2 193		(2 193)	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						-
Поточна кредиторська заборгованість за:						-
товари, роботи, послуги	Г	1615	135 198	9 703		144 901
у тому числі з податку на прибуток		1621	2 684			2 684
Інші поточні зобов'язання	В, И	1690	6 061	(4 721)	2 193	3 533
Усього за розділом III		1695	144 056	4 982	2 193	151 231
Баланс		1900	641 095	(23 213)	(3 294)	614 588

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 року:

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 року	Виправлення помилок у звітності за НП(с)БО на 31 грудня 2018 року	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2018 року	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 року
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Незавершені капітальні інвестиції	А, Б, І	1005	72 344	(53 752)	(168)	18 424
Основні засоби	Д	1010	255 150	(17 847)		237 303
первісна вартість	Б, Д	1011	432 684	(32 862)		399 822
знос	Д	1012	(177 534)	15 015		(162 519)
Інвестиційна нерухомість	Д	1015		45 782		45 782
первісна вартість	Д	1016		60 797		60 797
знос		1017		(15 015)		(15 015)
Усього за розділом I		1095	327 503	(25 817)	(168)	301 518
II. Оборотні активи						
Запаси		1100	76 545		168	76 713
Виробничі запаси	І	1101	70 178		168	70 346
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Ж	1125	241 301		(2 791)	238 510
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами		1130	58 837	(9 491)		49 346
з бюджетом		1135	20 314	2 766		23 080
Гроші та їх еквіваленти	Ж	1165	9 150		(38)	9 112
Інші оборотні активи		1190	225	(225)		
Усього за розділом II		1195	406 636	(6 950)	(2 661)	397 131
Баланс		1300	734 139	(32 767)	(2 829)	698 543

Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 року	Виправлення помилок у звітності за НП(с)БО на 31 грудня 2018 року	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2018 року	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 року
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	А, Ж	1420	601 584	(33 292)	(2 839)	565 453
Усього за розділом I		1495	601 699	(33 292)	(2 839)	565 568
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Довгострокові забезпечення	И	1520	2 265		(2 265)	
Усього за розділом II		1595	2 265		(2 265)	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
товари, роботи, послуги		1615	122 772		10	122 782
розрахунками з бюджетом	Г	1620		6 415		6 415
Інші поточні зобов'язання	В, И	1690	6 950	(5 890)	2 265	3 325
Усього за розділом III		1695	130 175	525	2,275	132 975
Баланс		1900	734 139	(32 767)	(2 829)	698 543

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Стаття	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО за 2018 року	Виправлення помилки у звітності за НП(с)БО за 2018 року	Ефект переходу на МСФЗ за 2018 року	Згідно з МСФЗ за 2018 року
1	2	3	4	5	6	7
Інші операційні доходи	Ж, 3	2120	37 105		(15 697)	21 408
Адміністративні витрати	В	2130	(19 434)	280		(19 154)
Інші операційні витрати	3	2180	(29 159)		16 152	(13 007)
Фінансовий результат від операційної діяльності:						-
прибуток		2190	123 794	280	455	124 529
Фінансовий результат до оподаткування:						-
прибуток		2290	123 794	280	455	124 529
збиток		2295				-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	Г	2300	(15 903)	(6 415)		(22 318)
Чистий фінансовий результат:						-
прибуток		2350	107 891	(6 135)	455	102 211

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Виправлення помилок, зроблених у фінансовій звітності, складеній за НП(с)БО

А Знецінення капітальних інвестицій

Компанія виправила помилку по рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» та нарахувала резерв знецінення капітальних інвестицій, корисність яких зменшилась, на суму 25 817 тис. грн. станом на 1 січня 2018 року (31 грудня 2018 року: 25 817 тис. грн.).

Б Рекласифікація капітальних інвестицій

У фінансовій звітності за 2018 рік, складеній згідно з НП(с)БО, Компанія класифікувала об'єкти основних засобів, які є придатними для корисного використання, в сумі 27 935 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року, як незавершені капітальні інвестиції. Компанія виправила помилку по рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» та рекласифікувала вартість цих об'єктів з рядка 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» в рядок 1011 «Первісна вартість» (Основні засоби) станом на 31 грудня 2018 року.

В Нарахування зобов'язань по виплатах працівникам (бонуси та мотиваційні виплати)

Станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року Компанія не відобразила нарахування зобов'язання по виплатах працівникам бонусів та мотиваційних виплат. Компанія виправила дану помилку та відобразила зобов'язання у складі рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання» у сумі 1 340 тис. грн. станом на 1 січня 2018 року (31 грудня 2018 року: 1 060 тис. грн.), а також відкоригувала адміністративні витрати в рядку 2130 «Адміністративні витрати» на 280 тис. грн.

Г Відображення витрат з податку на прибуток в коректному періоді

У фінансовій звітності за 2019 рік, складеній згідно з НП(с)БО, Компанія відобразила витрати з податку на прибуток в сумі 6 415 тис. грн., що відносяться до 2018 року. Компанія виправила помилку з визнання витрат в періоді, в якому вони були понесені, та відобразила витрати з податку на прибуток в 2018 році в сумі 6 415 тис. грн. в статті

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток» та в статті 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» станом на 31 грудня 2018 року.

Г Відображення кредиторської заборгованості в коректному періоді

Компанія виправила помилку з визнання заборгованості в тому періоді, в якому вона виникла, та нарахувала кредиторську заборгованість в сумі 1 038 тис. грн. станом на 1 січня 2018 року. На цю суму відкориговано статтю 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» та статтю 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» станом на 1 січня 2018 року.

Д Облік інвестиційної нерухомості

У фінансовій звітності складеній згідно з НП(с)БО, Компанія відображала активи, котрі утримувалися з метою отримання орендних платежів, як об'єкти основних засобів. У фінансовій звітності складеній згідно з МСФЗ Компанія виправила помилку та рекласифікувала первісну вартість активів, котрі утримуються з метою отримання орендних платежів, в сумі 60 797 тис. грн. станом на 1 січня 2018 року та 60 797 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року зі статті 1011 «Первісна вартість» (Основні засоби) у статтю 1016 «Первісна вартість» (Інвестиційна нерухомість), а також відповідну накопичену амортизацію в сумі 13 278 тис. грн. станом на 1 січня 2018 року та 13 278 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року зі статті 1012 «Знос» (Основні засоби) в статтю 1017 «Знос» (Інвестиційна нерухомість).

Е Рекласифікації активів та зобов'язань, пов'язаних із розрахунками із ПДВ

Компанія згорнула суму податкового кредиту з ПДВ, який виникає на попередніх оплатах та обліковувався у рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання», з рядком 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» в сумі 7 506 тис. грн. станом на 1 січня 2018 року та 9 491 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року, оскільки дані активи та зобов'язання не відповідали критеріям визнання активу та зобов'язання.

Крім того, в фінансовій звітності за НП(с)БО станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року Компанія відобразила податковий кредит з ПДВ в сумі 1 639 тис. грн. та 2 647 тис. грн., відповідно, у складі рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання». Компанія рекласифікувала відповідні суми податкового кредиту з ПДВ з рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання» в рядок 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018 року.

Є Розгортання передоплат виданих та кредиторської заборгованості

В фінансовій звітності за НП(с)БО станом на 1 січня 2018 року Компанія відобразила передплати видані у складі рядка 1615 «Кредиторська заборгованість за: товари роботи послуги». Компанія рекласифікувала передоплати видані з рядка 1615 «Кредиторська заборгованість за: товари роботи послуги» до рядка 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» у сумі 8 665 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 0 тис. грн.).

Ефект переходу на МСФЗ

Ж Резерв під очікувані кредитні збитки згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» резерв під очікувані кредитні збитки повинен бути оцінений для всіх фінансових інструментів. Відповідно, станом на 1 січня 2018 року Компанією був нарахований резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю, який відображений у статті 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» у сумі 3 279 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року: 2 790 тис. грн.). Також, станом на 1 січня 2018 року Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами, який відображений у статті 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти» у сумі 15 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 38 тис. грн.).

У 2018 році зменшення резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 455 тис. грн. було визнано у складі статті 2120 «Інші операційні доходи».

З Згорання курсових різниць та доходу від реалізації основних засобів та виробничих запасів

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

У фінансовій звітності за 2018 рік, складеній згідно з НП(с)БО, курсові різниці були відображені розгорнуто у складі рядків 2120 «Інші операційні доходи» та 2180 «Інші операційні витрати». В фінансовій звітності за МСФЗ, Компанія згорнула операційні курсові доходи та витрати, що були відображені у складі рядків 2180 «Інші операційні витрати» та 2120 «Інші операційні доходи» на суму 10 401 тис. грн.

Крім того, у фінансовій звітності за МСФЗ залишкова вартість проданих основних засобів, яка була відображена у статті 2180 «Інші операційні витрати» була згорнута з доходами від реалізації основних засобів, відображеними у статті 2120 «Інші операційні доходи» в 2019 році у сумі 48 тис. грн. (2018 рік: 10 тис. грн.). Також Компанія згорнула собівартість реалізованих виробничих запасів (стаття 2180 «Інші операційні витрати») з доходом від реалізації запасів, послуг (стаття 2120 «Інші операційні доходи») в 2019 році у сумі 3 662 тис. грн. (2018 рік: 5 741 тис. грн.)

И Рекласифікація зобов'язань по виплатах працівникам

У фінансовій звітності складеній згідно з НП(с)БО нарахування на виплату відпусток були відображені у складі «Довгострокових забезпечень» (стаття 1520) у сумі 2 193 тис. грн. та 2 265 тис. грн. станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, відповідно. Компанія відкоригувала дану помилку та відобразила нарахування на виплату відпусток в статті 1690 «Інші поточні зобов'язання».

І Рекласифікація незавершених капітальних інвестицій

Компанія рекласифікувала первісну вартість необоротних матеріальних активів, не введених в експлуатацію, зі статті 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» в статтю 1101 «Виробничі запаси» у сумі 387 тис. грн. станом на 1 січня 2018 року (31 грудня 2018 року: 168 тис. грн), оскільки відповідно до МСБО (IAS) 2 «Запаси» дані активи відповідають критеріям визнання запасів.

5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

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

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

Судження

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

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

Судові процеси

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Зменшення корисності необоротних активів

На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності необоротних активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності необоротних активів (за винятком індивідуального знецінення об'єкта капітальних інвестицій, що було описано в Примітці 4) та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 та 2019 років.

Оцінки та припущення

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 та 2019 років.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогностичних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожен звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогностичну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогностична інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія не проводила списання запасів до чистої вартості реалізації, оскільки сума знецінення була не суттєвою.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Компанії. Строки корисного використання нематеріальних активів та основних засобів вказані в Примітці 6.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

6. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта

Фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

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

У Звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він призначений в основному для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному для цілей торгівлі; воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- у Компанії відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи та зобов'язання.

Основні засоби

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Основні засоби включають землю, будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади та інвентар та інші основні засоби. Передоплати за основні засоби включені в статтю «Незавершені капітальні інвестиції».

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, та витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення.

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

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Будівлі та споруди	20-25
Машини та обладнання	10-15
Транспортні засоби	5
Інші основні засоби	5

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

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

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю за вирахуванням, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності.

Земля

Земля, що перебуває у власності Компанії, на якій розташовані деякі з її виробничих потужностей, відображається за собівартістю. На землю, що не є власністю Компанії, Компанія має право використання протягом 49 років та сплачує земельний податок, який щорічно розраховується державними органами, виходячи з загальної площі та цілей використання такої землі. Земля не підлягає амортизації.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це майно, яким Компанія володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для підвищення його вартості, або для обох цих цілей. Інвестиційна нерухомість Компанії формується за рахунок існуючих об'єктів нерухомості внаслідок зміни їх призначення та їх переведення з нерухомості, яку займає сам власник (група основних засобів «Будівлі та споруди»), у категорію інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість при первісному визнанні обліковується за собівартістю, що включає купівельну ціну та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Після первісного визнання Компанія оцінює інвестиційну нерухомість за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Якщо об'єкт нерухомості складається з однієї частини, яка утримується для отримання орендного доходу або для підвищення його вартості, та з іншої частини, яка утримується для надання послуг, ці частини обліковуються окремо, якщо їх можна окремо продати або здати в оренду на умовах фінансової оренди. В іншому випадку, об'єкт нерухомості є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна її частка утримується для використання у виробництві або в постачанні товарів чи наданні послуг, або для адміністративних цілей.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Собівартістю нематеріальних активів, придбаних у результаті об'єднання бізнесу, є їхня справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, створені всередині Компанії, за вирахуванням капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, й відповідні витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у тому звітному періоді, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисного використання. Амортизація нематеріальних активів нараховується лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

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

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

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються, як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, й визнаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент припинення визнання цього активу.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені Компанією, в зв'язку з залученням позикових коштів.

Зменшення корисності необоротних нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія встановлює наявність ознак зменшення корисності необоротних нефінансових активів. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості при використанні активу. Суму очікуваного відшкодування визначають для окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів і ці кошти здебільшого не залежать від інших активів або груп активів. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій для компанії, чиї акції вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими наявними показниками справедливої вартості. Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, які складаються для підрозділу Компанії, що генерує грошові потоки на рівні Компанії. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року. Збитки від зменшення корисності, включаючи збитки від зменшення корисності запасів, визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. На кінець кожного звітного періоду для усіх активів визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. При наявності таких ознак Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна у припущеннях, які використовувалися для визначення вартості відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

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

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- ▶ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- ▶ договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються прибутках або збитках. До даної категорії відносяться похідні фінансові інструменти та інвестиції інструменти власного капіталу, які не котируються на ринку, щодо яких Компанія не прийняла на власний розсуд безвідкличне рішення класифікувати їх, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дивіденди по таким інструментам власного капіталу визнаються у складі іншого доходу у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли право на отримання дивідендів встановлено.

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент; відповідав би визначенню похідного інструменту; та гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку. Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку, або в разі рекласифікації фінансового активу і його переведення з категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання

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

- ▶ спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- ▶ Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

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

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів та загальних економічних умов.

Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Компанія застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Компанія переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту. Крім того фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання кредити та позики отримані оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей, та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місця розташування та стану. Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат після їх розподілу.

Вартість вибуття запасів або передачі у виробництво визначається за методом собівартості перших за часом надходження запасів FIFO.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається Компанією зі складу активів (списується з балансу).

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Змінні прямі витрати відносяться безпосередньо на собівартість конкретної продукції. Постійні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі нормальної потужності виробничого устаткування та включаються у виробничу собівартість продукції. Сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, не зростає внаслідок низького рівня виробництва або простоїв. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

Податки до відшкодування

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках.

Для цілей підготовки звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

Забезпечення

Забезпечення визнається тільки тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде необхідний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань. Коли Компанія очікує, що частину або всю суму забезпечення буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано. Витрати, пов'язані із будь-яким із забезпечень, визнаються витратами періоду з урахуванням відшкодування, якщо таке є.

Якщо ефект вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються, використовуючи поточну ставку до оподаткування, що відображає, якщо необхідно, ризики, притаманні зобов'язанню. Якщо використовується метод дисконтування грошових потоків, збільшення забезпечень у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до фінансових витрат.

Виплати працівникам

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. Компанія здійснює встановлені відрахування до Державного пенсійного фонду України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді, включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Компанія вважає, що станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року суму пенсійних зобов'язань була несуттєвою.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Актив з права користування

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

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

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів. Компанія визначила наступні строки корисного використання для активів з права користування:

- Актив з права користування будівлями та спорудами - від 15 до 20 років;
- Актив з права користування транспортними засобами та іншим обладнанням - від 3 до 5 років.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди

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

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

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Компанія визначила критерій для малоцінних активів в сумі 6 тис. грн.

Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Вплив застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на фінансову звітність Компанії

Застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» не мало суттєвого впливу на активи, зобов'язання та фінансові результати Компанії як орендаря. Управлінський персонал не ідентифікував матеріальних орендних договорів, які б відповідали критеріям визнання орендного договору за МСФЗ 16 (IFRS) «Оренда».

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює готову продукцію та товари до моменту передачі їх клієнтам.

Залишки за договорами

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі *Фінансові активи*.

Договірний актив

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

Договірне зобов'язання

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

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів.

Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів звіту про фінансовий стан (звіту про сукупний дохід).

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім наступних випадків:

- ▶ відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- ▶ відстрочене податкове зобов'язання пов'язане з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, по яких Компанія має здатність контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та при цьому є ймовірним, що тимчасова різниця не буде сторнуватися найближчим часом.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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

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

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

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

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

Податок на додану вартість

Розрахунки по ПДВ, як у частині податкових зобов'язань так і у частині податкового кредиту, ведуться відповідно до законодавства України.

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків:

- ▶ коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;
- ▶ дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо: Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; та ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання; та можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечень відображаються звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовно, ризики, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як витрати по фінансуванню.

Умовні зобов'язання

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Події після звітного періоду

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

7. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

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

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

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

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

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

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

В жовтні 2018 року Рада з МСБО випустила зміни до визначення бізнесу в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» з метою визначення підприємствами того чи вони купують групу активів, чи бізнес. Зміни пояснюють мінімальні вимоги до бізнесу, усувають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-які пропущені елементи бізнесу, додають керівництво з допомоги підприємствам в оцінці того чи придбаний процес є суттєвим, звужує визначення бізнесу та кінцевих продуктів, та вводить обов'язковий тест для визначення концентрації справедливої вартості.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

8. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та інвестиційна нерухомість (рядки 1010, 1005 та 1015)

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	233 597	237 303	197 022
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005):	8 292	18 424	12 691
Незавершені капітальні інвестиції (до знецінення)	34 109	72 176	38 508
Знецінення капітальних інвестицій	(25 817)	(25 817)	(25 817)
Інвестиційна нерухомість (рядок 1015)	56 311	45 782	47 519
Всього	298,200	301,509	257,232

Інформація про рух основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та інвестиційної нерухомості представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Інвестиційна нерухомість	Всього
Первісна вартість								
На 1 січня 2018 року	9 434	130 883	164 486	3 036	34 658	38 508	60 797	441 802
Надходження	-	-	-	-	-	64 359	-	64 359
Введення в експлуатацію	151	16 581	33 741	3 298	4 855	(58 626)	-	-
Вибуття	-	-	(1 026)	-	(275)	-	-	(1 301)
На 31 грудня 2018 року	9 585	147 464	197 201	6 334	39 238	44 241	60 797	504 860
На 31 грудня 2018 року	9 585	147 464	197 201	6 334	39 238	44 241	60 797	504 860
Надходження	-	-	-	-	-	22 081	-	22 081
Введення в експлуатацію	-	4 604	22 060	223	3 436	(30 323)	-	-
Трансфер	-	(17 015)	-	-	-	-	17 015	-
Вибуття	-	(542)	(2 488)	(97)	(2 159)	(1 890)	-	(7 176)
На 31 грудня 2019 року	9 585	134 511	216 773	6 460	40 515	34 109	77 812	440 273
Накопичений знос та знецінення								
На 1 січня 2018 року	-	(31 224)	(81 886)	(2 559)	(29 806)	(25 817)	(13 278)	(184 570)
Нарахування зносу	-	(5 014)	(10 977)	(722)	(1 622)	-	(1 737)	(20 072)
Вибуття	-	-	1 016	-	275	-	-	1 291
На 31 грудня 2018 року	-	(36 238)	(91 847)	(3 281)	(31 153)	(25 817)	(15 015)	(203 351)
Накопичений знос та знецінення	-	(36 238)	(91 847)	(3 281)	(31 153)	(25 817)	(15 015)	(203 351)
Нарахування зносу	-	(4 926)	(12 953)	(824)	(2 286)	-	(2 020)	(23 009)
Трансфер	-	4 466	-	-	-	-	(4 466)	-
Вибуття	-	120	2 417	97	2 159	-	-	4 793
На 31 грудня 2019 року	-	(36 578)	(102 383)	(4 008)	(31 280)	(25 817)	(21 501)	(221 567)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Інвестиційна нерухомість	Всього
Залишкова вартість								
На 1 січня 2018 року	9 434	99 659	82 600	477	4 852	12 691	47 519	257 232
На 31 грудня 2018 року	9 585	111 226	105 354	3 053	8 085	18 124	45 782	301 509
На 31 грудня 2019 року	9 585	97 933	114 390	2 452	9 237	8 292	56 311	298 200

В складі статті «Інші основні засоби» було відображено вартість інструментів, меблів та іншого обладнання.

Знецінені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року капітальні інвестиції, представлені приміщеннями, з вартістю у сумі 25 817 тис. грн. були знецінені у результаті зменшення корисності в минулих періодах (31 грудня 2018 року: 25 817 тис. грн., 1 січня 2018 року: 25 817 тис. грн.).

Повністю амортизовані основні засоби

Станом на 31 грудня 2019 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 32 794 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2018 року: 32 960 тис. грн., 1 січня 2018 року: 30 020 тис. грн.).

Продаж основних засобів

Компанія здійснювала декілька операцій з продажу основних засобів. Дохід від реалізації основних засобів за 2019 рік склав - 362 тис. грн (2018 рік: 221 тис. грн.).

Придбання основних засобів

	2019 рік	2018 рік
Придбання (виготовлення) основних засобів	18 425	52 241
Капітальне будівництво	3 657	11 818
Всього за рік	22 082	64 059

9. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Сировина та матеріали	56 688	64 874	73 811
Запасні частини	4 572	4 317	3 883
Готова продукція	4 224	5 519	3 744
Інші запаси	1 034	1 155	1490

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Незавершене виробництво і напівфабрикати	47	848	908
Всього	66 565	76 713	83 836

У 2019 та 2018 роках не формувався резерв знецінення запасів, оскільки операція не мала б суттєвого впливу на фінансову звітність. Обсяг запасів формується під замовлення по виробництву продукції інших компаній групи Nestlé. Компанія виступає як виробник продукції на основі замовлень без права власності на торгові марки. За умовами договору, у разі, якщо замовник припиняє замовлення до закінчення терміну дії договору за відсутності невиконання зобов'язань з боку Компанії, або анулює замовлення, замовник компенсує фактичні витрати з придбання та утилізації запасів, які були придбані Компанією для виконання договірних стосунків, за винятком тих запасів, які відповідно до повідомлення Компанії можуть бути використані для виробництва іншої продукції.

10. Дебіторська заборгованість (рядки 1125 та 1155)

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	435 683	241 302	217 436
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	68	258	21
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(5 041)	(2 792)	(3 279)
Всього	430 710	238 768	214 178

Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є безпроцентною й, як правило, погашається протягом 60 днів.

Станом на 31 грудня 2019 року торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 435 683 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 241 303 тис. грн., 1 січня 2018 року: 217 436 тис. грн.) (див. примітку X). Найбільша частка торгової дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 94,5 % станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: 92,5%) припадає на ТОВ «Нестле Україна».

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховувався на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, як основну статтю дебіторської заборгованості. При розрахунку резерву за кредитними операціям урахується ризик країни та покупця. Використовується встановлений міжнародний рейтинг, який підтверджений у бюлетені однієї з провідних світових рейтингових компаній Mood's. Більш детально про розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки описано у Примітці 6.

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків:

31 грудня 2019 року	Всього	Не: прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	435 683	179 083	117 080	87 232	52 287	1
Резерв очікуваних кредитних збитків	5 041	2 007	1 312	1 070	651	1

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Відсоток очікуваних кредитних збитків	1,16%	1,12%	1,12%	1,23%	1,25%	100,00%
---------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	---------

31 грудня 2018 року	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	241 302	208 895	32 387	2	4	14
Резерв очікуваних кредитних збитків	2 792	2 467	315	0	0	10
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1,16%	1,18%	0,97%	0%	0%	71%

1 січня 2018 року	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	217 436	188 985	22 673	5 776	0	2
Резерв очікуваних кредитних збитків	3 279	3 020	258	0	0	1
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1,51%	1,60%	1,14%	0%	0%	50,49%

11. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	2 888	9 150	2 578
Грошові кошти на рахунку для соціальних виплат	177	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(12)	(38)	(15)
Всього	3 053	9 112	2 563

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та на 1 січня 2018 року Компанія не розміщувала на депозитних рахунках коштів, але отримувала доходи у вигляді процентів по залишках коштів на рахунках у національній валюті, відкритих у банківських установах. Протягом 2019 року процентна річна ставка для АТ «ІНГ Україна» становила 1,05 % (2018 рік: 1,05 %), для АТ «Сітібанк» - 14 % (2018 рік: 8 %). За 2019 рік нараховано процентного доходу в сумі 167 тис. грн. (2018 рік: 76 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

12. Інші оборотні активи (рядки 1190 та 1170)

Станом на 31 грудня 2019 року інші оборотні активи склалися з не підтвердженого ПДВ, у сумі 57 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 225 тис. грн., 1 січня 2018 року: 225 тис. грн.).

13. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований статутний капітал Компанії становить 100 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 100 тис. грн., 1 січня 2018 року: 100 тис. грн.). Статутний капітал Компанії повністю оплачений засновниками.

У вересні 2018 року Загальні збори акціонерів ухвалили рішення здійснити продаж раніше викуплених Компанією власних акцій в кількості 1 900 штук номінальною вартістю 10 тис. грн. Компанія залучила незалежного експерта в цілях проведення оцінки ринкової вартості акцій. Відповідно до оцінки незалежного експерта, ринкова вартість 9,5% частки статутного капіталу Компанії становила 49 917 тис. грн. 8 листопада 2018 року Компанія підписала договір купівлі-продажу акцій власної емісії з Нестле С.А., продавши 1 900 акцій за 49 917 тис. грн. В квітні 2019 року відбувся перехід права власності на цінні папери (з моменту внесення облікового запису в депозитарній установі). Станом на 31 грудня 2019 року емісійний дохід (різниця між ціною продажу та номінальною вартістю проданих акцій) в розмірі 49 907 тис. було відображено у складі статті 1410 (Додатковий капітал).

Розподіл дивідендів

Компанія не оголошувала виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років.

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	129 801	122 798	144 901
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	1 544	6 415	2 684
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (1630)	215	444	100
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	3	7	10
Всього	131 563	129 664	147 695

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
За сировину та матеріали	95 415	97 631	88 126
За основні засоби	11 228	10 373	5 818
За інші матеріали та послуги	23 158	14 794	50 957
Всього	129 801	122 798	144 901

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1621)	1544	6415	2684

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Всього	1544	6415	2 684
--------	------	------	-------

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60 днів. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року кредиторська заборгованість Компанії була деномінована в гривнях, доларах США та євро.

15. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Нарахування виплат відпусток персоналу	1 949	2 265	2 193
Нарахування інших виплат персоналу (преміювання)	2 665	1 060	1 340
Нарахування інших витрат і платежів	5 473	-	-
Всього	10 087	3 325	3 533

Зміни у нарахуваннях були представлені наступним чином:

	Нарахування виплат відпусток персоналу	Нарахування інших виплат персоналу (преміювання)	Нарахування інших витрат і платежів
Залишок на 1 січня 2018 року:	2 193	1 340	-
Нарахування	8 864	1 060	-
Використання, сторнування	(8 792)	(1 340)	-
На 31 грудня 2018 року	2 265	1 060	-
Нарахування	7 764	2 665	5 473
Використання, сторнування	(8 080)	(1 060)	-
Залишок на 31 грудня 2019 року	1 949	2 665	5 473

16. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами, зокрема, є підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, управлінський персонал Компанії та інші компанії та фізичні особи, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Взаєморозрахунки Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Активи			
Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії			
Дебіторська заборгованість за продукцію та товари (1125)	428 540	238 960	214 850
Дебіторська заборгованість за надані послуги (1125)	6 845	2 176	2 337
Разом	435 385	241 136	217 187
Резерв під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(5 041)	(2 792)	(3 279)
Всього (рядок 1125)	430 343	238 344	213 908
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	21	-	-
Всього	430 364	238 344	213 908
Зобов'язання			
Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії			
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	4 235	3 854	1 404
Всього	4 235	3 854	1 404

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2019 рік	2018 рік
Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	1 306 397	1 349 367
Інші операційні доходи (оренда, продаж виробничих запасів) (рядок 2120)	28 150	24 448
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)		
Послуги зі зберігання	(10 413)	(5 007)
Витрати по підтвердженню відповідності продукції, стандартах якості	(2 675)	(5 853)
Адміністративні витрати (рядок 2130)		
Послуги аутсорсингу у сфері фінансів та персоналу	(5 998)	(5 142)
Витрати на збут (рядок 2150)		
Логістичні послуги	(693)	(519)
Інші операційні витрати (рядок 2180)		
Послуги консалтингу	(512)	(160)
Закупівля основних засобів (рядок 1010)	(3 311)	(419)

Доходи та дебіторська заборгованість

Дохід від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) складається з доходу від реалізації 1 306 397 тис. грн. і становить 100% всього доходу Компанії у 2019 році (2018 рік: 1 349 367 тис. грн. 100 %) (Примітка 17).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк до 60 днів. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни. Станом на 31 грудня 2019 року торгова дебіторська заборгованість у сумі 52 299 тис. грн. була прострочена більше 60 днів. Станом на 31 грудня 2019 року резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін становив 5 041 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 2 790 тис. грн., 1 січня 2018 року: 3 294 тис. грн.).

Кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року кредиторська заборгованість Компанії була деномінована в гривнях, євро та доларах США та обліковувалась за номіналом.

17. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019 рік	2018 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	22 092	22 318
Відстрочений податковий дохід, що відноситься до тимчасових різниць (рядок 1045)	(1 277)	-
Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності (рядок 2300)	20 815	22 318

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Узгодження між сумою доходу з податку на прибуток від звичайної діяльності та добутком бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня:

	2019 рік	2018 рік
Прибуток до оподаткування	112 991	124 529
За нормативною ставкою податку на прибуток (2019 року: 18%, 2018 року: 18%)	20 338	22 415
Вплив тимчасових різниць (витрати, визнані у фінансовому обліку, але не визнані у податковому)	1 277	
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються та вираховуються для цілей оподаткування	(800)	(97)
Витрати з податку на прибуток	20 815	22 318

Внаслідок певних відмінностей в правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	1 січня 2018 року
Відстрочені податкові активи, які виникають із:			
Інших поточних зобов'язань (i)	985	-	-
Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (ii)	400	-	-
Відстрочені податкові активи	1 385	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:			
Основних засобів	(108)	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(108)	-	-

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Інші поточні зобов'язання – відмінності в періоді визнання зобов'язання;
- (ii) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - різниця через визнання резерву очікуваних кредитних збитків у фінансовому обліку;
- (iii) Основні засоби – відмінності в строках корисного використання та принципах капіталізації витрат.

Станом на 31 грудня чисті відстрочені податкові активи, після відповідного взаємозаліку, становлять:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018	1 січня 2018 року
Відстрочені податкові активи	1 385	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(108)	-	-
Чисті відстрочені податкові активи	1 277	-	-

Компанія заліковує податкові активи та зобов'язання тільки тоді, коли вона має юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що стягуються тим самим податковим органом.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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

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

Категорії	2019 рік	2018 рік
Тип товару або послуги		
Кетчупи	498 901	470 387
Майонези	340 243	440 585
Заправки	174 685	169 665
Готові до споживання соуси (білі та червоні)	117 924	114 927
Кулінарні соуси	70 719	56 304
Гірчиці	60 510	61 691
Соуси «Нестле профешн»	18 788	14 311
Маринади	18 414	18 137
Салатні заправки	6 213	3 360
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	1 306 397	1 349 367

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

Географічний регіон	2019 рік	2018 рік
Східна Європа (включаючи Україну)	1 217 090	1 278 025
Західна Європа	68 632	51 532
Азія	15 720	13 577
Північна Європа	4 955	6 233
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	1 306 397	1 349 367

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

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

	2019 рік	2018 рік
Сировина та матеріали	981 914	1 043 926
Заробітна плата та пов'язані нарахування	92 153	84 385
Амортизація необоротних активів	18 804	15 569
Послуги пакування та допоміжні роботи	10 660	8 492
Послуги зберігання товарно-матеріальних цінностей	10 423	4 997
Газ, електроенергія	9 221	7 631
Витрати на послуги по утриманню виробничих приміщень	7 893	8 601
Ремонт і технічне обслуговування необоротних активів	6 244	6 134
Витрати по підтвердженню відповідності продукції	3 317	6 951
Інші накладні виробничі витрати	26 950	22 635
Всього	1 167 579	1 209 321

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

20. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата і пов'язані нарахування	14 250	10 447
Професійні послуги	5 828	4 375
Амортизація основних засобів	2 632	2 675
Відрядження працівників	598	341
Послуги зв'язку	336	268
Інші адміністративні витрати	4 226	1 048
Всього	27 870	19 154

21. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата і пов'язані нарахування	2 317	1 990
Амортизація основних засобів	1 808	1 808
Інші витрати на збут	1 191	966
Всього	5 316	4 764

22. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2019 рік	2018 рік
Недостачі та втрати від псування цінностей	5 598	3 299
Резерв під очікувані кредитні збитки	2 223	-
Харчування працівників	3 835	3 281
Витрати на страхування	2 411	2 169
Консалтинг від нерезидента	360	400
Зберігання, переробка, захоронення, утилізація відходів	343	128
Інші витрати	4 295	3 731
Всього	19 065	13 007

23. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2019 рік	2018 рік
Дохід від реалізації запасів, надання послуг	12 044	7 528
Дохід від операційної оренди	14 127	11 576
Інші доходи	1 216	826
Дохід від сторнування резерву під очікувані кредитні збитки	-	455
Дохід від операційних курсових різниць	1 058	812
Дохід від реалізації необоротних активів	314	211
Всього	28 759	21 408

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

24. Інші витрати (рядок 2270)

Інші витрати (рядок 2270) у 2019 році включали витрати від списання необоротних активів у розмірі 2 335 тис. грн. (2018 рік: нуль).

25. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

Законодавство України з питань оподаткування (включаючи нормативно-правові акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство) характеризується постійними змінами і в деяких випадках допускає неоднозначну інтерпретацію деяких положень. Керівництву відомі випадки, в яких контролюючі і інші органи засновували свою позицію на фіскальній інтерпретації неоднозначних законодавчих положень, або застосовували різні підходи до оцінки одних і тих же операцій різних платників податків, тощо.

Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх вимог законодавства для того, щоб застосовні податки були нараховані та/або сплачені в повному обсязі. У випадках, коли порядок обчислення та сплати податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія здійснювала таке обчислення та сплату на основі оцінок Керівництва.

Разом із тим, через можливість неоднозначних інтерпретацій вимог українського законодавства та непослідовність правозастосовної практики, Керівництво не може виключити можливість того, що контролюючі органи можуть дотримуватися точки зору, відмінної від тієї, яка була обрана Керівництвом і застосована Компанією.

Законодавство України з питань оподаткування містить вимоги щодо трансфертного ціноутворення в операціях, визначених контрольованими відповідно до Податкового кодексу України. Історичні операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. При цьому, якщо контролюючі органи займуть позицію про недотримання Компанією правил трансфертного ціноутворення, такі органи можуть здійснити коригування бази оподаткування податком на прибуток. Підтвердження правомірності таких дій контролюючих органів в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Також певний час існуватиме можливість того, що контролюючі органи спробують поставити під сумнів інтерпретації положень законодавства, застосовані Компанією для податкової кваліфікації тих чи інших операцій, підхід Компанії до оподаткування яких не оскаржувався такими органами у минулому. Визначення ймовірності здійснення таких спроб контролюючими органами, а також сум та ймовірності настання негативних наслідків у разі здійснення таких спроб, не є доцільним.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

26. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгову та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

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

Компанія має доступ до достатньої кількості різних джерел фінансування, а заборгованість перед існуючими кредиторами, що підлягає погашенню протягом 12 місяців, може бути пролонгована.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Концентрація ризику

Концентрація виникає, коли низка контрагентів займаються подібними видами діяльності чи діяльністю у тому самому географічному регіоні або мають економічні особливості щодо їх здатності виконувати зобов'язання по договору, на які однаковим чином впливають зміни в економічних, політичних чи інших умовах. Концентрації вказують на відносну чутливість діяльності Компанії до подій, що впливають на певну галузь.

Щоб уникнути надмірної концентрації ризику, політики та процедури Компанії включають конкретні інструкції, спрямовані на підтримку диверсифікованого портфеля. Виявлені концентрації кредитних ризиків контролюються та відповідно регулюються.

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

31 грудня 2019 року	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 3 років	Більше 3 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	129 801	-	-	-	129 801
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	1 544	-	-	-	1 544
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)		10 338	-	-	10 338
Всього	131 345	10 338	-	-	141 683

31 грудня 2018 року	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 3 років	Більше 3 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	122 798		-	-	122 798
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	6 415	-	-	-	6 415
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)		3 431	-	-	3 431
Всього	129 213	3 431	-	-	132 644

1 січня 2018 року	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 3 років	Більше 3 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	144 901		-	-	144 901
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	2 684	-	-	-	2 684
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)		3 728	-	-	3 728
Всього	147 586	3 728	-	-	151 312

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, доларах США та євро. Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

ПРИЄДНКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	Долар США	Євро
На 31 грудня 2019 року	23.6862	26.4220
Середній курс за 2019 рік	25.8373	28.9406
На 31 грудня 2018 року	27.6883	31.7141
Середній курс за 2018 рік	27.2016	32.1341
На 1 січня 2018 року	28.0672	33.4954

	Євро			Долари США		
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Грошові кошти та їхні еквіваленти	53	197	36	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	758	430	572	137	144	-
Всього активів	811	627	608	137	144	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 166	1 130	1 547	-	-	-
Всього зобов'язань	1 166	1 130	1 547	-	-	-
Чиста валютна позиція	(355)	(503)	(939)	137	144	-

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю торгової дебіторської заборгованості та поточними і довгостроковим зобов'язаннями. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

У поданій нижче таблиці представлена чутливість фінансового результату до оподаткування Компанії до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

	Послаблення «+» / зміцнення «-» / обмінного курсу	Збільшення / (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення / (зменшення) власного капіталу
2019 рік			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(2 111)	(2 111)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	(10%)	2 111	2 111
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	(939)	(939)
Зміна курсу валют: гривня / євро	(10%)	939	939
2018 рік			
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	398	398
Зміна курсу валют: гривня / долар США	(10%)	(398)	(398)
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	(1 595)	(1 595)
Зміна курсу валют: гривня / євро	(10%)	1 595	1 595

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

2017 рік

Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	0	0
Зміна курсу валют: гривня / долар США	(10%)	0	0
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	(3 144)	(3 144)
Зміна курсу валют: гривня / євро	(10%)	3 144	3 144

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках та торгову дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2019 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 5 053 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 2 828 тис. грн., 1 січня 2018 року: 3 294 тис. грн.).

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з невиконанням клієнтами своїх зобов'язань і обмежується балансовою вартістю торгової дебіторської заборгованості та можливим порушенням діяльності Компанії внаслідок можливої втрати важливих клієнтів. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами.

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

Інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою та іншою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків наведено у Примітці 27.

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Торгова кредиторська заборгованість	129 801	122 798	144 901
За вирахуванням: Грошові кошти та їх еквіваленти	(3 053)	(9 112)	(2 563)
Чиста заборгованість	126 748	113 670	142 338
Всього власний капітал	707 661	565 568	463 357
Капітал та чиста заборгованість	834 409	679 238	605 695
Коефіцієнт перевищення чистої заборгованості над капіталом	0,15	0,17	0,24

27. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець звітного періоду. Ринкові котирування або

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважаються їх справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року Компанія не мала фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

28. Події після звітної дати

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях. Компанія розцінює цю пандемію як подію після звітної дати, яка не потребує коригування у фінансовій звітності, кількісний ефект якої на даний момент неможливо оцінити з достатнім ступенем упевненості. Проте, незважаючи на дану невизначеність, управлінський персонал вважає, що Компанія має достатній рівень фінансової стійкості та здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Наразі керівництво Компанії проводить аналіз можливого впливу мінливих мікро- та макроекономічних умов на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.