



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "М'ясна Фабрика "Фаворит Плюс "

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "М'ясна Фабрика "Фаворит Плюс " (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з аудиту від 31 травня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2020 року;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився на вказану дату;
- Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за рік, що закінчився на вказану дату;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року.

Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не подав пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує подати цей пакет звітності протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключове питання аудиту

Ключове питання аудиту — це питання, яке, на нашу професійну думку, мало найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Це питання було розглянуте у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цього питання.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 4 до фінансової звітності.

З метою обліку активів у формі права користування та зобов'язань за орендою відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда», Компанія застосовує професійне судження щодо визначення строку оренди, ставки дисконтування та умов, за яких проводиться модифікація договорів оренди.

Оцінка оренди є суттєвою для нашого аудиту, оскільки відповідні баланси є значними, облік передбачає вибір облікових політик, впровадження процесу ідентифікації та обробки всіх релевантних даних, пов'язаних з орендою, є складним, а оцінка активу у формі права користування та зобов'язання з оренди основана на таких суттєвих припущеннях, як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи умови та ймовірність дострокового припинення та подовження оренди.

Таким чином, ми вважаємо припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, ключовим питанням аудиту

Наші аудиторські процедури, поміж іншого, включали оцінку облікової політики та методології Компанії щодо визначення строку оренди.

Ми перевірили чи відповідає застосовувана методологія вимогам МСФЗ 16.

Ми провели вибіркове тестування договорів оренди та проаналізували умови продовження, дострокового розірвання договорів та коректність врахування цих умов при визначенні строку оренди.

Ми оцінили припущення керівництва Компанії щодо строку оренди шляхом бек-тестування на предмет існування випадків подовження та/або дострокового розірвання договорів та аналізу стратегії розвитку Компанії в цілому.

Ми оцінили припущення керівництва Компанії щодо використовуваної ставки дисконтування шляхом аналізу загальнодоступної інформації щодо придбання аналогічних активів на аналогічних умовах.

Нами було проведено перевірку повноти та доцільності розкриття інформації про суттєві припущення керівництва Компанії, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, наведеної у Примітці 4 до фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Комітету з аудиту за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Комітет з аудиту несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Комітетом з аудиту повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Комітету з аудиту заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Комітет з аудиту, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.



Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Загальних зборів учасників 28 вересня 2020 року. Це перший рік нашого призначення.


Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Волкова Олена Анатоліївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» 

м. Київ, Україна

31 травня 2021 року

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«М'ясна фабрика «Фаворит Плюс»**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2020 року.....	2
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2020 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за 2020 рік.....	4
Звіт про зміни у власному капіталі за 2020 рік.....	5
Примітки до фінансової звітності:	
1. Опис діяльності	6
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови.....	6
3. Основа складання фінансової звітності.....	7
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	8
5. Основні принципи облікової політики.....	9
6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	16
7. Зміни в форматі представлення звітності.....	17
8. Основні засоби	21
9. Нематеріальні активи за винятком гудвілу	23
10. Поточні запаси.....	24
11. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....	24
12. Інші непоточні фінансові активи.....	25
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.....	26
15. Інші поточні фінансові зобов'язання	26
16. Оренда	27
17. Пов'язана сторона.....	28
18. Податок на прибуток.....	30
19. Дохід від звичайної діяльності.....	30
20. Витрати за характером (собівартість реалізації)	30
21. Витрати за характером (витрати на збут).....	31
22. Витрати за характером (адміністративні витрати).....	31
23. Власний капітал.....	31
24. Договірні та умовні зобов'язання.....	32
25. Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами	32
26. Справедлива вартість фінансових інструментів	34
27. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	35
28. Події після звітної дати	35

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2020 року

	Примітка	На кінець поточного звітного періоду 31 грудня 2020 року	На початок поточного звітного періоду 31 грудня 2019 року	На початок попереднього періоду 01 січня 2019 року
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	8	724 233	800 487	692 340
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	9	27 813	8 507	7 742
Загальна сума непоточних активів		752 046	808 994	700 082
Поточні активи				
Поточні запаси	10	366 092	250 770	250 788
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11	353 034	327 249	294 399
Поточні податкові активи, поточні		3 900	-	5 212
Інші поточні нефінансові активи	12	27 519	45 356	40 603
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	5 612	18 214	14 325
Загальна сума поточних активів		756 157	641 589	605 327
Загальна сума активів		1 508 203	1 450 583	1 305 409
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал		34 509	34 509	26 580
Нерозподілений прибуток		679 089	465 788	220 957
Загальна сума власного капіталу		713 598	500 297	247 537
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	16	36 648	56 956	74 908
Загальна сума непоточних зобов'язань		36 648	56 956	74 908
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		9 662	9 637	7009
Загальна сума поточних забезпечень		9 662	9 637	7009
Поточні зобов'язання				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	190 110	159 687	173 577
Поточні податкові зобов'язання, поточні		14 357	4 976	11 805
Інші поточні фінансові зобов'язання	15,16	543 798	718 981	790 306
Інші поточні нефінансові зобов'язання		30	49	267
Загальна сума поточних зобов'язань		748 295	883 693	975 955
Загальна сума зобов'язань		794 605	950 286	1 057 872
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 508 203	1 450 583	1 305 409

Генеральний директор

Бурчак Едуард Миколайович

Головний бухгалтер

Кузьменко Ірина Валеріанівна



Примітки на стор. 6-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2020 рік

	Примітка	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	19	3 814 442	3 455 528
Собівартість реалізації	20	(3 099 138)	(2 711 157)
Валовий прибуток		715 304	744 371
Інші доходи		2 738	16 730
Витрати на збут	21	(346 950)	(358 466)
Адміністративні витрати	22	(88 304)	(84 896)
Інша витрата		(9 617)	(3 931)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		273 171	313 808
Фінансові доходи		704	8 043
Фінансові витрати		(12 263)	(22 396)
Прибуток (збиток) до оподаткування		261 612	299 455
Податкові доходи (витрати)	18	(48 311)	(54 500)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		213 301	244 955
Прибуток (збиток)		213 301	244 955
Загальний сукупний дохід		213 301	244 955

Генеральний директор



Бурчак Едуард Миколайович

Головний бухгалтер

Кузьменко Ірина Валеріанівна

Примітки на стор. 6-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за 2020 рік

	Примітка	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік
Звіт про рух грошових коштів			
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		4 552 730	4 098 482
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		4	7
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		1 516	1 244
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність		4 504	8 611
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(3 666 728)	(3 192 240)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(376 079)	(335 804)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю*		(293 957)	(206 191)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності			
Проценти отримані		704	1 457
Повернення податків на прибуток (сплата)		(38 930)	(61 329)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)			
		183 764	314 237
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(96 735)	(271 575)
Придбання нематеріальних активів		(8 187)	-
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(32 405)	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)			
		(137 327)	(271 575)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу		-	7 805
Надходження від запозичень		127 477	108 458
Погашення запозичень		(143 326)	(142 027)
Виплати за орендними зобов'язаннями	16	(31 057)	-
Проценти сплачені	16	(12 263)	(12 950)
Інші надходження (випуття) грошових коштів		44	(10)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)			
		(59 125)	(38 724)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу			
		(12 688)	3 938
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		86	(49)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів			
		(12 602)	3 889
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	13	18 214	14 325
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	13	5 612	18 214

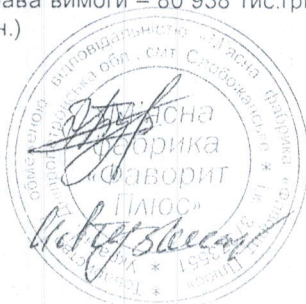
*За 2020 рік в рядку «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» представлені витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість – 146 367 тис. грн. (за 2019 рік – 117 325 тис. грн.), витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів – 69 881 тис. грн. (за 2019 рік – 58 378 тис. грн.), платежі ТОВ «АТБ- Маркет» за договором переуступки права вимоги – 80 938 тис.грн. (за 2019 рік – 29 593 тис. грн.), інші витрати – 1 194 тис. грн. (за 2019 рік – 895 тис. грн.)

Генеральний директор

Бурчак Едуард Миколайович

Головний бухгалтер

Кузьменко Ірина Валеріанівна



Примітки на стор. 6-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про зміни у власному капіталі за 2020 рік

Стаття	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Власний капітал	
	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік
Звіт про зміни у капіталі						
Звіт про зміни у власному капіталі						
Власний капітал на початок періоду	34 509	26 580	465 788	220 957	500 297	247 537
Зміни у власному капіталі						
Сукупний дохід						
Прибуток (збиток)	-	-	213 301	244 955	213 301	244 955
Сукупний дохід	-	-	213 301	244 955	213 301	244 955
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	-	7 929	-	(124)	-	7 805
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	7 929	-	(124)	-	7 805
Власний капітал на кінець періоду	34 509	34 509	679 089	465 788	713 598	500 297

Генеральний директор



Бурчак Едуард Миколайович

Головний бухгалтер

Кузьменко Ірина Валеріанівна

Тримітки на стор. 6-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. Опис діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), станом на 31 грудня 2020 року і за рік, що закінчився на вказану дату, для ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» (далі – «Компанія»).

Компанія була зареєстрована та веде свою діяльність на території України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю та була заснована відповідно до законодавства України.

На 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року учасниками Компанії є компанії Бі Джи Ві Груп Лімітед (BGV Group Limited, Nicosia, Cyprus), Сонато Холдінгс Лімітед (Sonato Holdings Limited, Nicosia, Cyprus), Скаді Холдінгс Лімітед (Skadi Holdings Limited, Nicosia, Cyprus). На 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року фактичний контроль Компанії здійснювали спільно пан Буткевич Г.В., пан Єрмаков Є.П., пан Карачун В.І., пан Карачун І.В. та пані Карачун І.М.

Основна діяльність. Основним видом діяльності Компанії в Україні є виробництво м'ясних продуктів.

Юридична адреса та місце ведення господарської діяльності. Юридична адреса Компанії та фактична адреса офісу – Україна, 52005, Дніпропетровська область, Дніпровський район, смт. Слобожанське, вул. Василя Сухомлинського, будинок 76.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значних зривів операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економіки ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилювався у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і облікову ставку НБУ було зменшено до 6%. Проте у березні 2021 року облікову ставку було підвищено до 6,5%, а у квітні 2021 року – до 7,5%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Значна кількість компаній в Україні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури тощо, впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії.

3. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2020 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 31.05.2021 року.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2020 року.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі із використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не функціонує повною мірою. З урахуванням цього, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік і за перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за неподання такої звітності у строки, визначені законодавством. Керівництво Компанії планує подати пакет звітності у форматі iXBRL протягом 2021 року.

В ході підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ, були застосовані певні суттєві бухгалтерські оцінки та професійні судження керівництва у процесі застосування облікової політики Компанії. Області, що характеризувалися підвищеною складністю або більшою мірою потребували суджень, а також області, в яких припущення та розрахунки стали суттєвими для фінансової звітності, описані у Примітці 4. Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (тис. грн.), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на дату операції та на звітну дату.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Історична собівартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості винагороди, переданої в обмін на активи і послуги.

Справедлива вартість – це ціна, яку було б отримано за продаж активу, або сплачено за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи така ціна є відкритою або обчислена з використанням іншого методу оцінки.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія враховує характеристики активу або зобов'язання таким чином, якби учасники ринку приймали ці характеристики до уваги при визначенні ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Для цілей фінансової звітності оцінка справедливої вартості розподіляється на рівні 1, 2 та 3 в залежності від ступеня відкритості вхідних даних та суттєвості вхідних даних для оцінки справедливої вартості в цілому, які описані наступним чином:

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

Безперервність діяльності

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

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО 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 наявних 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.

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.

Строки оренди та строки корисного використання капітальних ремонтів орендованих приміщень

Станом на 31 грудня 2020 року, Компанія орендує приміщення, де знаходяться виробничі потужності Компанії. Керівництво визначило строк оренди як договірний плюс опціон на подовження терміну оренди, виходячи з того, що керівництво є обґрунтовано впевненим у тому, що воно скористається можливістю подовжити договори оренди щонайменше ще на один термін, через те що Компанія вкладає суттєві кошти в поліпшення орендованих приміщень та вже подовжувала дію цих договорів.

Капітальні ремонти орендованих приміщень амортизуються на строк 12 - 20 років, що відповідає їх очікуваному строку корисної експлуатації. Якщо фактичні строки експлуатації будуть менші (в тому числі через те, що договори оренди не будуть подовжені), то це призведе до прискореної амортизації або списання незамортизованої частини активу у формі права користування у тому звітному періоді, в якому стане відомо, що договори оренди не будуть подовжені, якщо компенсація витрат на капітальні ремонти не будет отримана, як це передбачено договорами оренди.

Оцінка зобов'язання з оренди

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує статистичні дані НБУ для фінансового сектору щодо процентних ставок за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення [Дані статистики фінансового сектору \(bank.gov.ua\)](http://bank.gov.ua) табл. 4.1.1.3.

Враховуючи обсяг і характер розрахунків, керівництво Компанії вважає недоцільним розкривати чутливість балансової вартості активів у формі права користування та зобов'язань з оренди до змін у бухгалтерських оцінках відносно закладеної у договір процентної ставки та строку оренди активів.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для дебіторської заборгованості

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості згідно з прогнозною інформацією звітів Moody's. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп дебіторської заборгованості, що мають однаковий ризик дефолту.

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.

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.

5. Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземної валюти

Ця фінансова звітність 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 сукупний дохід. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються на нетто-основі у складі прибутку чи збитку як Інші доходи або Інша витрата. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (там, де це необхідно). До складу основних засобів включені об'єкти незавершеного будівництва для майбутнього використання в якості основних засобів.

Подальші витрати відображаються у балансовій вартості активу або визнаються в якості окремого активу відповідним чином лише у тому випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, а вартість активу можна достовірно оцінити. Витрати на поточний ремонт та щоденне технічне обслуговування відносяться на витрати періоду. Витрати на заміну великих вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються з одночасним списанням вартості частин, які підлягають заміні.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо виявлено будь-яку таку ознаку, керівництво оцінює вартість відшкодування активу, яка визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття активу або цінності його використання.

Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування; збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулих звітних періодах, відновлюється, якщо відбулася зміна бухгалтерських оцінок, використаних для визначення цінності використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття.

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

	Строк корисного використання (років)
Капітальні ремонти (поліпшення) орендованих приміщень	12-20
Машини та виробниче обладнання	8-14
Транспортні засоби	8
Інші основні засоби	5-12

Оцінка залишкового терміну корисної служби та ліквідаційної вартості здійснюється регулярно щодо всіх основних засобів як мінімум щорічно. Зміни в оцінках обліковуються перспективно. Амортизація нараховується на об'єкт, готовий до експлуатації.

Основний засіб знімається з обліку при вибутті або в разі, коли від подальшого використання активу або вибуття не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку з припиненням визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається у звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат того періоду, в якому актив знімається з обліку.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають, в основному, програмне забезпечення. Нематеріальні активи, що були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю придбання і доведення їх до готовності до використання. Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

якої накопиченої амортизації та знецінення (там де це необхідно). Внутрішньо-згенеровані нематеріальні активи, за виключенням витрат на розробку, не визнаються активами, натомість відповідні витрати визнаються у звіті про

сукупний дохід в періоді, в якому вони були понесені. Строки корисного використання нематеріальних активів є обмеженими. Строки користування програмним забезпеченням складають 1-10 років.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет зменшення корисності, за наявності індикаторів зменшення корисності. Період та метод амортизації нематеріального активу переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни у бухгалтерських оцінках. Амортизація нематеріальних активів відображається у складі звіту про сукупний дохід в категорії витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу. Строк корисного використання нематеріальних активів становить від 1 до 10 років, залежно від типу активу.

Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та обліковою вартістю активу, та відображаються у звіті про сукупний дохід в момент припинення визнання активу.

Знецінення нефінансових активів

Основні засоби і нематеріальні активи, які підлягають амортизації, тестуються на предмет знецінення у тих випадках, коли мають місце будь-які події чи зміни обставин, які свідчать про те, що їх балансова вартість не може бути відшкодована. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування являє собою справедливую вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття або цінність його використання, залежно від того, яка з цих сум більше.

Для визначення величини знецінення активи об'єднуються у найменші ідентифіковані групи активів, які генерують надходження грошових коштів, значною мірою незалежне від надходження грошових коштів від інших активів або груп активів (одиноці, які генерують грошові потоки). Знецінення нефінансових активів, відображене у минулих періодах, аналізується з точки зору можливого відновлення на кожну звітну дату. Зобов'язання, які безпосередньо пов'язані з групою, що вибуває, та які передаються при вибутті, підлягають рекласифікації та відображаються у звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні окремим рядком.

Одиницею, яка генерує грошові потоки є Компанія в цілому.

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 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

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

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи Компанії класифікуються як оцінювані за амортизованою собівартістю та утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки Компанія оцінює фінансовий актив 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.

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід.

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 виплачувати грошові потоки одному або кільком кінцевим одержувачам; 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 вигод від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Коли 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 в основному не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигод 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) 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. 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.

Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Сума заборгованості на момент дефолту – це оцінка ризику на майбутню дату дефолту з урахуванням очікуваних змін у сумі ризику після закінчення звітного періоду, включаючи погашення основної суми боргу і сплату процентів, та очікуване використання коштів за кредитними зобов'язаннями. Ймовірність дефолту (PD, probability of default) – це оцінка ймовірності настання дефолту протягом певного періоду часу. Збиток у разі дефолту (LGD, loss given default) – це оцінка збитку, що виникає у випадку дефолту. Вона заснована на різниці між договірними грошовими потоками до виплати і потоками, які кредитор очікує отримати. Зазвичай, цей показник виражається у процентах від заборгованості на момент дефолту (EAD, exposure at default). Очікувані збитки дисконтуються до приведеної вартості на кінець звітного періоду. Ставка дисконтування – це ефективна процентна ставка (ЕПС) за фінансовим інструментом або її приблизна величина.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту. Весь строк інструменту дорівнює залишковому строку дії договору до строку погашення боргових інструментів із коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо воно має місце. Компанія оцінює збитки, що виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту, протягом

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

залишкового строку фінансового інструменту. Модель «12-місячні очікувані кредитні збитки» являє собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк, які виникають у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких можливе протягом 12 місяців після закінчення звітної періоду або протягом строку дії фінансового інструмента, який залишився, якщо він становить менше року.

Компанія застосовує триетапну модель оцінки очікуваних кредитних збитків за іншою дебіторською заборгованістю. Етап 1 – для фінансового інструмента, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні і за яким не відбулося значного підвищення кредитного ризику після первісного визнання, оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі 12-місячних очікуваних кредитних збитків. Етап 2 – якщо після первісного визнання виявлено значне підвищення кредитного ризику, фінансовий інструмент переводиться в Етап 2, проте поки що не вважається кредитно-знеціненим. Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк. Етап 3 – якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переводиться в Етап 3. Оціночний резерв під кредитні збитки створюється на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк. У результаті переведення активу в Етап 3 організація припиняє визнавати процентний дохід на основі валової балансової вартості та під час розрахунку процентного доходу застосовує до балансової вартості ефективну процентну ставку активу за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності заснована на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується прогнозна інформація. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик. Для оцінки ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення платежу перевищує 180 днів;
- боржник відповідає критеріям імовірної неплатоспроможності:
 - боржник припиняє свою діяльність;
 - боржник є неплатоспроможним;
 - боржник порушив фінансову дисципліну;
 - зростає можливість того, що боржник розпочне процедуру банкрутства.

Інструмент більше не вважається дефолтним, якщо він більше не відповідає будь-якому з критеріїв дефолту протягом 6 місяців поспіль.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання 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 прямих витрат на операцію. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгово та іншу кредиторську заборгованість та отримані позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації, як описано нижче:

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 фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Поточні запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Вартість вибуття запасів визначається за методом середньозваженої собівартості.

Чиста вартість реалізації – це оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в касі та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців.

Компанія використовує бізнес-модель відповідно до якої актив утримується для отримання грошових потоків. Грошові кошти та їх еквіваленти Компанія обліковує за амортизованою вартістю.

Для цілей подання у звіті про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів.

Поточні 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.

Оренда

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування. Актив у формі права користування відображається в Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні в статті «Основні засоби», а зобов'язання з оренди – в Звіті про фінансовий стан, поточні/непоточні в статтях «інші непоточні фінансові зобов'язання» та «інші поточні фінансові зобов'язання»

Компанія як орендар

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

Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, зроблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

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

Зобов'язання з оренди

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

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 у 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

Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, яке передбачає МСФЗ 16, а саме: короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

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 віднімаються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

Дохід від звичайної діяльності

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товаром або послугою (активом) перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на активи, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди у вигляді знижок та не містять можливості негрошової компенсації.

Змінна компенсація

Компанія використовує метод очікуваної вартості для оцінки змінної компенсації.

Деякі договори продажу товарів надають покупцям право на повернення товарів протягом певного періоду. Стосовно товарів, які, як очікується, будуть повернуті, визнається зобов'язання щодо відшкодування. Також визнається актив з права на повернення товарів покупцем (і проводиться відповідне коригування собівартості реалізованих товарів).

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції або доставки покупцеві, залежно від умов договорів. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становить більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік. Стандартні строки оплати становлять до 180 днів.

Залишки по договору

Договірний актив

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками. 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 як фінансовий актив.

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*.

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.

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 режиму України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво періодично 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 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.

Податок на додану вартість

В Україні в 2020 році ПДВ стягується за трьома ставками: 20% застосовується у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством); 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг; 7% застосовується у разі поставок на митній території України та/чи ввезення на митну територію України медичних виробів.

5. Основні принципи облікової політики (продовження)

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка Компанії для оплати товарів/послуг або дата отримання товарів/послуг Компанією.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі придбання товарів/послуг виникає на підставі зареєстрованої у ЄРПН податкової накладної з ПДВ (яка складена постачальником у відповідності із вимогами діючого законодавства та по правилу першої події). Право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів виникає на дату сплати податку за податковими

зобов'язаннями згідно з Податковим Кодексом України, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України – дата складення Компанією податкової накладної за такими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Доходи, витрати, та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім 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 заборгованість включають суму податку на додану вартість. Заборгованість за виданими (одержаними) авансами представлена у фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ.

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 достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

Події після звітного періоду

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

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності
Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3	22 жовтня 2018	1 січня 2020
Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8	31 жовтня 2018	1 січня 2020
Зміни Концептуальної основи фінансової звітності	29 березня 2018	1 січня 2020
Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7	26 вересня 2019	1 січня 2020
Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19»	28 травня 2020	1 січня 2020

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди. Компанія не застосовувала це спрощення.

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Стандарт або інтерпретація	Опубліковано	Дата набрання чинності
Зміни до МСБО 16 – Надходження від продажу, отримані до приведення об'єкту в стан, необхідний для експлуатації	14 травня 2020	1 січня 2022
Зміни до МСБО 37 – Обтяжливі контракти	14 травня 2020	1 січня 2022
Зміни до МСФЗ 1 – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує МСФЗ	14 травня 2020	1 січня 2022
МСФЗ 9 – Припинення визнання фінансових зобов'язань	14 травня 2020	1 січня 2022
Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28	11 вересня 2014	з дати, яка буде встановлена РМСБО
Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1	23 січня 2020	1 січня 2022

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 – перенесення дати набуття чинності	15 липня 2020	1 січня 2023
Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни МСБО 37 (роз'яснює значення «витрати на виконання договору»)	14 травня 2020	1 січня 2022
Посилання на Концептуальну основу – зміни МСФЗ 3 (дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнес)	14 травня 2020	1 січня 2022
Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2	27 серпня 2020	1 січня 2021

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії

7. Зміни в форматі представлення звітності

Нижче наведено інформацію про зміни в форматі представлення звітності з раніше застосованого формату на формат із використанням Таксономії UA XBRL на 31 грудня 2019 року і за рік, що закінчився на вказану дату та на 01 січня 2019 року:

- 1) вплив на звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 01 січня 2019 року

Назва рядків фінансової звітності станом на 01 січня 2019 року	Сума, тис. Грн.	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис. Грн.
Нематеріальні активи:	7 742	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7 742
первісна вартість	11 117		
накопичена амортизація	(3 375)		
Незавершені капітальні інвестиції	10 020		
Основні засоби:	682 320	Основні засоби	692 340
первісна вартість	954 897		
знос	(272 577)		
Усього за Розділом I	700 082	Загальна сума непоточних ативів	700 082
Запаси:	250 788	Поточні запаси	250 788
виробничі запаси	201 584		
незавершене виробництво	7 646		
готова продукція	40 450		
товари	1 108		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	293 955	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	294 399
Інша поточна дебіторська заборгованість	444		
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	40 603	Інші поточні нефінансові активи	40 603
з бюджетом	5 212	Поточні податкові активи, поточні	5 212
Грошові кошти та їх еквіваленти:	14 325	Грошові кошти та їх еквіваленти	14 325
готівка	90		
рахунки в банках	11 918		
Усього за Розділом II	605 327	Загальна сума поточних активів	605 327
Баланс	1 305 409	Загальна сума активів	1 305 409
Зареєстрований (пайовий) капітал	26 580	Статутний капітал	26 580
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	220 957	Нерозподілений прибуток	220 957
Усього за Розділом I	247 537	Загальна сума власного капіталу	247 537
Інші довгострокові зобов'язання	74 908	Інші непоточні фінансові зобов'язання	74 908
Усього за Розділом II	74 908	Загальна сума непоточних зобов'язань	74 908
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	153 958	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	173 577
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	4 534		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	105		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	26 785		
Інші поточні зобов'язання	797 494	Поточні податкові зобов'язання, поточні	11 805
		Інші поточні фінансові зобов'язання	790 306
		Поточні забезпечення на винагороди працівникам	7009
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	18	Інші поточні нефінансові зобов'язання	267
Поточні забезпечення	70		
Усього за Розділом III	982 964	Загальна сума поточних зобов'язань	982 964
Баланс	1 305 409	Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	1 305 409

7. Зміни в форматі представлення звітності (продовження)

2) вплив на звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2019 року

Назва рядків фінансової звітності станом на 01 січня 2020 року	Сума, тис. Грн.	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис. Грн.
Нематеріальні активи:	8 507	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	8 507
первісна вартість	13 218		
накопичена амортизація	(4 711)		
Незавершені капітальні інвестиції	13 317	Основні засоби	800 487
Основні засоби:	787 170		
первісна вартість	1 175 551		
Знос	(388 381)		
Усього за Розділом I	808 994	Загальна сума непоточних ативів	808 994
Запаси:	250 770	Поточні запаси	250 770
виробничі запаси	180 401		
незавершене виробництво	11 819		
готова продукція	56 902		
товари	1 648		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	325 967	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	327 249
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 282		
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	45 356	Інші поточні нефінансові активи	45 356
Грошові кошти та їх еквіваленти:	18 214	Грошові кошти та їх еквіваленти	18 214
готівка	59		
рахунки в банках	15 098		
Усього за Розділом II	641 589	Загальна сума поточних активів	641 589
Баланс	1 450 583	Загальна сума активів	1 450 583
Зареєстрований (пайовий) капітал	34 509	Статутний капітал	34 509
Додатковий капітал	(124)	Нерозподілений прибуток	465 788
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	465 912		
Усього за Розділом I	500 297	Загальна сума власного капіталу	500 297
Інші довгострокові зобов'язання	56 956	Інші непоточні фінансові зобов'язання	56 956
Усього за Розділом II	56 956	Загальна сума непоточних зобов'язань	56 956
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	137 551	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	159 687
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 236		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	543		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	20 333		
Інші поточні зобов'язання	728 618	Поточні податкові зобов'язання, поточні	4 976
		Інші поточні фінансові зобов'язання	718 981
		Поточні забезпечення на винагороди працівникам	9 637
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	49	Інших поточних нефінансових зобов'язань	49
Усього за Розділом III	893 330	Загальна сума поточних зобов'язань	893 330
Баланс	1 450 583	Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	1 450 583

7. Зміни в форматі представлення звітності (продовження)

3) вплив на звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за 2019 рік

Назва рядків фінансової звітності за 2019 рік	Сума, тис. Грн.	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис. Грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 455 528	Дохід від звичайної діяльності	3 455 528
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(2 711 157)	Собівартість реалізації	(2 711 157)
Валовий: прибуток	744 371	Валовий прибуток	744 371
Інші операційні доходи	16 730	Інші доходи	16 730
Адміністративні витрати	(84 896)	Адміністративні витрати	(84 896)
Витрати на збут	(358 466)	Витрати на збут	(358 466)
Інші операційні витрати	(3 931)	Інша витрата	(3 931)
Інші фінансові доходи	8 043	Фінансові доходи	8 043
Фінансові витрати	(22 396)	Фінансові витрати	(22 396)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	299 455	Прибуток (збиток) до оподаткування	299 455
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(54 500)	Податкові доходи (витрати)	(54 500)
Чистий фінансовий результат: прибуток	244 955	Прибуток (збиток)	244 955

7. Зміни в форматі представлення звітності (продовження)

4) вплив на Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за 2019 рік

Назва рядків фінансової звітності за 2019 рік	Сума, тис. Грн.	Назва рядків фінансової звітності перекласифікованих згідно вимог таксономії	Сума, тис. Грн.
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 098 482	Надходження від продажу товарів та надання послуг	4 098 482
Надходження від повернення авансів	8 611	Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	8 611
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1 457	Проценти отримані	1 457
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	7	Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами	7
Надходження від операційної оренди	1 244	Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	1 244
Витрати на оплату товарів (робіт, послуг)	(3 156 463)	Виплати постачальникам за товари та послуги	(3 192 240)
Витрачання на оплату авансів	(35 777)		
Праці	(263 795)	Виплати працівникам та виплати від їх імені	(335 804)
Відрахувань на соціальні заходи	(72 009)		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(61 329)	Повернення податків на прибуток (сплата)	(61 329)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(117 325)	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(206 191)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(58 378)		
Інші витрачання	(30488)		
Чистий рух коштів від операційної діяльності	314 237	Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	314 237
Витрачання на придбання необоротних активів	(271 575)	Придбання основних засобів	(271 575)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(271 575)	Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(271 575)
Надходження від власного капіталу	7 805	Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу	7 805
Отримання позик	108 458	Надходження від запозичень	108 458
Витрачання на погашення позик	(142 027)	Погашення запозичень	(142 027)
Витрачання на сплату відсотків	(12 950)	Проценти сплачені	(12 950)
Інші витрати	(10)	Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(10)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(38 724)	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(38 724)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3 938	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	3 938
Залишок коштів на початок року	14 325	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	14 325
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	(49)	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(49)
Залишок коштів на кінець року	18 214	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	18 214

Грошові кошти на початок та кінець попереднього звітного періоду показані у Звіті про рух грошових коштів, прямий метод з урахуванням нарахованого очікуваного кредитного збитку.

8. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі		Машини		Транспортні засоби		Інші основні засоби		Незавершені капітальні вкладення в основні засоби		Усього	
	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік
Валова вартість	217 745	196 950	900 487	706 074	7 752	11 010	49 567	40 863	13 317	10 020	1 188 868	964 917
Накопичені знос та амортизація	(62 664)	(33 902)	(292 849)	(209 906)	(5 970)	(7 050)	(26 898)	(21 719)	-	-	(388 381)	(272 577)
Балансова вартість	155 081	163 048	607 638	496 168	1 782	3 960	22 669	19 144	13 317	10 020	800 487	692 340
Приріст (крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	2 460	20 819	-	194 712	220	-	-	9 058	55 639	3 591	58 319	228 180
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	21 891	-	24 280	-	-	-	5 137	294	(51 308)	(294)	-	-
Вибуття, основні засоби	(9 410)	(24)	(13 110)	(299)	(3 951)	(3 258)	(363)	(648)	-	-	(26 834)	(4 229)
Знос, основні засоби	(23 286)	(28 762)	(82 144)	(82 943)	3 449*	1 080*	(5758)	(5 179)	-	-	(107 739)	(115 804)
Валова вартість	232 686	217 745	911 657	900 487	4 021	7 752	54 341	49 567	17 648	13 317	1 220 353	1 188 868
Накопичені знос та амортизація	(85 950)	(62 664)	(374 993)	(292 849)	(2 521)	(5 970)	(32 656)	(26 898)	-	-	(496 120)	(388 381)
Балансова вартість	146 736	155 081	536 664	607 638	1 500	1 782	21 685	22 669	17 648	13 317	724 233	800 487

Опис наявності обмежень права власності, основні засоби

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Основні засоби, передані у заставу	-	80 218
Договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів	18 774	12 429

* Нарахована сума амортизації транспортних засобів за 2020 рік становить 499 тис. грн., в тому числі амортизація активів в формі права користування – 104 тис. грн, а за 2019 рік : 1 467 тис. грн., в тому числі амортизація активів в формі права користування – 146 тис. грн. ; Сума вибуття незамортизованих транспортних засобів склала в 2020 році – 3 948 тис. грн., в тому числі активи в формі права користування – 330 тис. грн., а в 2019: - 2 547 тис. грн, в тому числі активів в формі права користування – 37 тис. грн.

Нарахована сума амортизації по категорії «Будівлі» за 2020 рік становить 32 477 тис. грн, (2019 рік: 28 771 тис. грн.); Сума вибуття амортизації будівель за 2020 рік – 9 191 тис. грн., (2019 рік- 9 тис. грн)

Нарахована сума амортизації по категорії «Машини» за 2020 рік становить 95 050 тис. грн, (2019 рік: 83 232 тис. грн.); Сума вибуття амортизації машин та обладнання за 2020 рік – 12 906 тис. грн., (2019 рік- 289 тис. грн)

Нарахована сума амортизації по категорії «Інші основні засоби» за 2020 рік становить 6 107 тис. грн, (2019 рік: 5 814 тис. грн.); Сума вибуття амортизації будівель за 2020 рік – 349 тис. грн., (2019 рік- 635 тис. грн)

Активи у формі права користування включені до категорії «Будівлі» та «Транспортні засоби» та являють собою право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. Активи більшою частиною являють собою орендовані у пов'язаних сторін приміщення, що використовуються для розміщення виробничих, допоміжних, обслуговуючих та адміністративно-побутових приміщень. Транспортні засоби, що орендується у пов'язаних сторін, використовуються для транспортних потреб Компанії. Балансова вартість основних засобів та активів з права користування, що включені до категорії «Будівлі» станом на 31 грудня 2020 року становить 101 270 тис. грн та 45 466 тис. грн. відповідно. (на 31 грудня 2019 року: 87 910 тис. грн. та 67 171 тис. грн відповідно). Балансова вартість основних засобів та активів з права користування, що включені до категорії «Транспортні засоби» станом на 31 грудня 2020 року становить 1 320 тис. грн та 180 тис. грн. відповідно. (на 31 грудня 2019 року: 1 716 тис. грн. та 66 тис. грн відповідно). Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у Примітці 16.

Незавершені капітальні вкладення складаються з передоплат за основні засоби та невстановленого обладнання.

Станом на 31 грудня 2020 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 41 152 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2019 року: 42 158 тис. грн., 1 січня 2019 року: 6 626 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року Компанія не мала власних будівель. Стаття «будівлі та споруди» складається з активів у формі права користування, визнаного за договорами оренди, та капітальних ремонтів (поліпшень) орендованих приміщень. Станом на 31 грудня 2020 року стаття «будівлі та споруди» включала капітальні ремонти (поліпшення) орендованих приміщень на суму 101 270 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 87 910 тис. грн. ; 1 січня 2019 року: 79 737 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби в заставі не перебувають. На 31 грудня 2019 року основні засоби залишковою вартістю 80 218 тис. грн. були передані в заставу для забезпечення оплати кредиторської заборгованості постачальникам цих основних засобів, на 1 січня 2019 року: 54 361 тис. грн.)

9. Нематеріальні активи за винятком гудвілу

Рух нематеріальних активів був наступним:

У тисячах гривень	Назви брендів		Комп'ютерне програмне забезпечення		Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію		Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи		Усього	
	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік
Валова балансова вартість	275	275	12 645	10 543	298	298	-	-	13 218	11 116
Накопичені знос та амортизація	(107)	(83)	(4 557)	(3 274)	(47)	(17)	-	-	(4 711)	(3 374)
Балансова вартість	168	192	8 088	7 269	251	281	-	-	8 507	7 742
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	2 911	2 117	-	-	17 930	-	20 841	2 117
Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу	-	-	(62)	(15)	-	-	-	-	(62)	(15)
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(25)	(24)	(1 419)	(1 283)	(29)	(30)	-	-	(1 473)	(1 337)
Валова балансова вартість	275	275	15 494	12 645	298	298	17 930	-	33 997	13 218
Накопичені знос та амортизація	(132)	(107)	(5 976)	(4 557)	(76)	(47)	-	-	(6 184)	(4 711)
Балансова вартість	143	168	9 518	8 088	222	251	17 930	-	27 813	8 507

Нематеріальні активи складались, в основному, з програмного забезпечення та передоплат, виданим постачальникам нематеріальних активів, що обліковуються в складі незавершених капітальних вкладень в нематеріальні активи.

10. Поточні запаси

	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточна сировина	233 213	140 234
Поточні виробничі допоміжні матеріали	74 403	40 167
Поточна готова продукція	49 935	56 902
Поточне незавершене виробництво	8 128	11 819
Поточні товари для продажу	413	1 648
Запаси, за чистою вартістю реалізації	366 092	250 770

11. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Розкриття інформації про фінансові активи

	Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас		Фінансові активи, клас	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Фінансові активи на кінець звітнього періоду	352 004	325 967	1 030	1 282	353 034	327 249	353 034	327 249

Розкриття інформації про матрицю забезпечення

Таблиця А – Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

№ п/п	Статті	Фінансові інструменти					
		Торговельна дебіторська заборгованість		Інші фінансові інструменти		по класах – Усього	
		На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
1	Фінансові активи (валова балансова вартість)	353 322	327 286	1 111	1 514	354 433	328 800
2	Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,4	0,4	7,3	15,5	0,4	0,5
3	Фінансові активи (балансова вартість)	352 004	325 969	1 030	1 280	353 034	327 249

Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки у фінансових активах представлені у наведеній нижче таблиці:

	2020 рік	2019 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Рахунку резерву під кредитні збитки у фінансових активах на початок року	1 551	22 712
Використання резерву, рахунок під кредитні збитки за фінансовими активами	(57)	(21 931)
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, резервний рахунок під кредитні збитки за фінансовими активами	(95)	770
Рахунку резерву під кредитні збитки у фінансових активах на кінець року	1 399	1 551

11. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

№ пп	Статті	Фінансові активи за тривалістю									
		Поточний		Більше одного місяця та не більше двох місяців		Більше двох місяців та не більше трьох місяців		Більше трьох місяців		прострочення - Усього	
		На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	Фінансові активи (валова балансова вартість)	348 117	324 962	1 222	483	410	1 214	4 684	2 141	354 433	328 800
2	Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,4	0,4	0,5	32,3	0,5	0,6	1,1	8,5	0,4	0,5
3	Фінансові активи (балансова вартість)	346 781	323 756	1 216	327	408	1 206	4 629	1 960	353 034	327 249

Таблиця С - Матриця забезпечення, балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

Статті	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Фінансові активи	354 433	328 800	(1 399)	(1 551)	353 034

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

Торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною. Основна частина дебіторської заборгованості належить пов'язаним особам.

Торгова та інша дебіторська заборгованість від третіх сторін в основному погашається протягом 90-180 днів.

12. Інші непоточні фінансові активи

Строка Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні станом на 31 грудня 2020 року «Інші поточні нефінансові активи» включає: аванси видані у сумі 9 215 тис. грн за 2020 рік, (27 185 тис. грн. за 2019 рік), кошти на спеціальному казначейському рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ у сумі 18 304 тис. грн за 2020 рік (18 171 тис. грн. за 2019 рік.)

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
	тис. грн.	тис. грн.
Залишки на рахунках в банках	300	8 186
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	4 964	6 976
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	363	3 057
Готівка	5	59
Очікуваний рівень збитків за кредитами	(20)	(64)
Всього	5 612	18 214

На 31 грудня 2020 року Компанія має відкриті розрахункові та депозитні рахунки у АТ «Райффайзен Банк Аваль» на суму 5 264 тис. грн. (2019: 15 014 тис. грн.) Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року Компанія розмістила в банку короткострокові депозити (зі строком погашення менше трьох місяців), деноміновані у гривні, за якими нараховувались відсотки за процентною ставкою від 1% до 11,2% річних.

Поточні рейтинги, присвоєні банку агентством Moody's за довгостроковими депозитами в іноземній валюті - Саа1; довгостроковими депозитами в національній валюті - В2; рейтинг за національною шкалою – А3.ua, що говорить про стабільний прогноз діяльності банку. Також АТ «Райффайзен Банк Аваль» входить до переліку системно важливих банків Національного банку України.

14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (товари, послуги)	180 085	137 551
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (розрахунки з оплати праці)	6 471	6 236
Поточні податкові зобов'язання, поточні ПДВ	3 183	11 878
Інші податки	371	4 022
Всього	190 110	159 687

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 30 днів. Станом на 31 грудня 2020 року кредиторська заборгованість у сумі 16 931 тис. грн. виникла за договорами, за якими розрахунки провадяться у гривнях, але платежі за договором змінюються відповідно до зміни курсу гривні до євро; у сумі 20 тис. виникла за договорами, за якими розрахунки провадяться у гривнях, але платежі за договором змінюються відповідно до зміни курсу гривні до доллара (31 грудня 2019 року: 58 735 тис. грн. ; 1 січня 2019 року: такої кредиторської заборгованості не було). Інша кредиторська заборгованість була деномінована у гривнях.

15. Інші поточні фінансові зобов'язання

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші поточні зобов'язання		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	252 692	349 478
Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання	257 050	258 218
Інші поточні зобов'язання	34 056	111 285
Всього	543 798	718 981

Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю включають: безвідсоткові позики від зв'язаних сторін 183 935 тис. грн. (31 грудня 2019 року - 199 784 тис. грн.) та зобов'язання за договорами відступлення права вимоги 68 756 тис. грн. (31 грудня 2019 року - 149 694 тис. грн.).

Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання включають: зобов'язання з оренди пов'язаних осіб - прострочені платежі (з ПДВ) у сумі 256 920 тис. грн. (31 грудня 2019 року - 275 455 тис. грн.).

Інші поточні зобов'язання включають: Зобов'язання з оренди за МСФЗ 16 (без ПДВ) у сумі 20 947 тис. грн., (2019 рік - 21 326 тис. грн.), зобов'язання за придбані основні засоби 10 156 тис. грн. (2019 рік - 86 366 тис. грн.) та зобов'язання по оплаті роялті 2 953 тис. грн. (2019 рік - 3 593 тис. грн.).

16. Оренда

Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	Запозичення		Орендні зобов'язання		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	199 784	233 353	336 500	320 770	536 284	554 123
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності						
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	127 477	108 458	-	-	127 477	108 458
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	(143 326)	(142 027)	(31 057)	-	(174 383)	(142 027)
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності (відсотки)	-	-	(12 263)	(12 950)	(12 263)	(12 950)
Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	-	2 681	6 132	2 681	6 132
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності, інші зміни	-	-	6 521	6 738	6 521	6 738
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності, фінансові відсотки	-	-	12 263	15 810	12 263	15 810
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	(15 849)	(33 569)	(21 855)	15 730	(37 704)	(17 839)
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	183 935	199 784	314 645	336 500	498 580	536 284

Розкриття інформації про оренду

Подання оренди для орендаря

Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	67 237
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	45 646

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування

Активи з права користування включено до статті "Основні засоби"

Орендні зобов'язання на початок періоду	
Поточні зобов'язання за орендою на початок періоду	21 326
Непоточні орендні зобов'язання на початок періоду	56 956
Орендні зобов'язання на початок періоду	78 282
Орендні зобов'язання на кінець періоду	
Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	20 947
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	36 648
Орендні зобов'язання на кінець періоду	57 595

16. Оренда (продовження)

	Будівлі		Транспортні засоби		Активи	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування						
Амортизація, активи з права користування	56 129	41 363	37	264	56 166	41 627
Активи з права користування на кінець періоду	101 595	108 534	217	330	101 812	108 864

Витрати, пов'язані з орендою, за роки, які закінчилися 31 грудня, склалися з наступного:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	12 263	15 810
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	1 424	1 375

Витрати, пов'язані з орендою, за роки, які закінчилися 31 грудня, склалися з наступного:

	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	12 263	15 810
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	1 424	1 375
Вибуття грошових коштів за договорами оренди	9 733	58
Приріст активів з права користування	2 681	6 132

17. Пов'язана сторона

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

Інші пов'язані сторони - підприємства, що знаходяться під спільним контролем кінцевих власників Компанії.

У 2020 році винагорода провідного управлінського персоналу, включаючи заробітну плату, премії, заохочувальні виплати і соціальні внески, склала 7 063 тис. грн. і була включена до складу адміністративних витрат (2019 рік: 4 898 тис. грн.).

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

	Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Операції між пов'язаними сторонами				
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	1 250	838	1 250	838
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	3 486 939	3 115 078	3 486 939	3 115 078
Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами		27 598		27 598
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	144 482	119 429	144 482	119 429
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	11 869	14 689	11 869	14 689
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	143 326	142 027	143 326	142 027
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	127 477	108 458	127 477	108 458
Загальні зобов'язання, взяті суб'єктом господарювання, операції між пов'язаними сторонами	6 368	5 868	6 368	5 868

17. Пов'язана сторона (продовження)

Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами				
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду	591 513	743 086	591 513	743 086
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду	336 612	304 733	336 612	304 733
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією з пов'язаною стороною на кінець звітного періоду	1 217	1 112	1 217	1 112

Загальні зобов'язання, взяті суб'єктом господарювання, операції між пов'язаними сторонами показані окремими рядками та включають: зобов'язання з роялті та зобов'язання за договорами відступлення права вимоги

- (i) Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами та суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду

Дохід від реалізації м'ясних продуктів ТОВ «АТБ-маркет» складає 91% всього доходу від реалізації готової продукції Компанії у 2020 році (2019 рік: 90%) (Примітка 18).

Станом на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість зв'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк до двох місяців. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від зв'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни. Станом на 31 грудня 2020 року простроченої торгової дебіторської заборгованості більше 180 днів від зв'язаних сторін немає (2019 рік: 46 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2019 року резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю від зв'язаних сторін становив 1 217 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 1 112 тис. грн.).

- (ii) Витрати та суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду

Компанія орендує у зв'язаних сторін приміщення, в тому числі ті, в яких знаходяться виробничі потужності Компанії. Термін договорів в основному складає три роки з можливістю подовження. Для цілей визнання оренди за МСФЗ 16 «Оренда», Компанія оцінила строк оренди у шість років. Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року вся кредиторська заборгованість Компанії перед зв'язаними сторонами була деномінована в гривнях та обліковувалась за номінальною вартістю за договором.

Зобов'язання	31 грудня 2020 року тис. грн.	31 грудня 2019 року тис. грн.
Компанії під спільним контролем		
Безвідсоткові позики	183 935	199 784
Зобов'язання за договорами відступлення права вимоги	68 756	149 694
Зобов'язання за придбані основні засоби	0	27 598
Зобов'язання з оренди – просрочені платежі з ПДВ	256 920	275 455
Зобов'язання з оренди за МСФЗ 16 – довгострокові (без ПДВ)	36 400	56 943
Зобов'язання з оренди за МСФЗ 16 (без ПДВ)	20 731	17 393
Кредиторська заборгованість за послуги	21 570	12 026
Кредиторська заборгованість за товари	248	600
Зобов'язання по оплаті роялті	2 953	3 593
Всього	591 513	743 086

- (iii) Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2020 року заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами за позиками становила 183 935 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 199 784 тис. грн.). Позики деноміновані у гривнях, безпроцентні та погашаються за вимогою позикодавця. Компанія обліковує позики за номінальною вартістю.

18. Податок на прибуток

Прибуток Компанії за 2020 рік та за 2019 рік оподатковується податком на прибуток за ставкою 18%.

Розкриття інформації про податок на прибуток

Узгодження податку на прибуток, відображеного у цій фінансовій звітності, та прибутку до оподаткування, помноженого на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня:

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
	Поточний звітний період 2020 рік	Попередній звітний період 2019 рік
Обліковий прибуток	261 612	299 455
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	47 090	53 902
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	1 221	598
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	48 311	54 500

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

- Дебіторська заборгованість – відмінності в періоді визнання резервів під очікувані збитки;
- Запаси – відмінності в періоді визнання списання запасів

Компанія не визнає у своїй фінансовій звітності відстрочені податкові активи.

19. Дохід від звичайної діяльності

	2020 рік <i>тис. грн.</i>	2019 рік <i>тис. грн.</i>
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	3 799 337	3 441 090
Інший дохід від продажу	15 105	14 438
Всього	3 814 442	3 455 528

У 2020 році 91% всього доходу Компанії від реалізації готової продукції було отримано від покупця, що є пов'язаною стороною (Примітка 17 (у 2019 році 90%). Майже 100% доходу отримано від продажу продукції на території України.

20. Витрати за характером (собівартість реалізації)

	2020 рік <i>тис. грн.</i>	2019 рік <i>тис. грн.</i>
Сировина та витратні матеріали використані	2 430 644	2 132 760
Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення	333 177	297 416
Витрати зносу	109 365	91 682
Комунальні витрати	54 443	54 274
Витрати зносу (амортизація активу з права користування)	21 324	19 647
Інші витрати (собівартість реалізованих товарів)	15 984	13 104
Інші витрати	134 201	102 274
Всього собівартість	3 099 138	2 711 157

21. Витрати за характером (витрати на збут)

	2020 рік	2019 рік
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на послуги (складське зберігання)	114 375	95 120
Транспортні витрати	66 704	77 158
Витрати на рекламу (Маркетинг та реклама)	61 271	71 002
Витрати на рекламу (Пакувальні матеріали)	44 385	48 378
Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення	41 475	47 083
Комунальні витрати	7 313	7 336
Витрати на роялті	6 368	5 868
Витрати зносу	3 349	4 484
Витрати на відрядження	445	749
Інші витрати	1 265	1 288
Всього	346 950	358 466

22. Витрати за характером (адміністративні витрати)

	2020 рік	2019 рік
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення	64 252	54 896
Витрати на оплату професійних послуг	8 816	13 253
Витрати зносу	3 089	3 233
Витрати на ремонт і обслуговування	2 208	3 201
Витрати на послуги (охорони)	3 246	2 819
Транспортні витрати	1 887	2 359
Комунальні витрати	2 483	2 416
Витрати на комунікацію	464	888
Орендні витрати	625	412
Інші витрати	1 234	1 419
Всього	88 304	84 896

23. Власний капітал

На 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія була товариством з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компаній, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці у статутному капіталі. Кожен учасник має право відмовитися від участі в Компанії та продати свою частку. Компанія зобов'язана протягом одного року з дня, коли вона дізналася чи мала дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки. Сума компенсації, яка підлягає виплаті учаснику, визначається на основі справедливої вартості його частки у чистих активах Компанії згідно із Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю». Зобов'язання Компанії такі як Статутний капітал та нерозподілений прибуток відповідають критеріям, визначеним МСБО 32 та класифікуються як власний капітал.

Станом на 31 грудня 2020 року затверджений і повністю сплачений статутний капітал Компанії становив 34 509 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 34 509 тис. грн.; 1 січня 2018 року: 26 580 тис. грн.).

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи учасникам прийнятний рівень доходності. Сума капіталу, яким Компанія управляла на 31 грудня 2020 року становила 713 598 тис. грн (на 31 грудня 2019 року становила 500 297 тис.грн.) Основним джерелом ліквідності Компанії є грошові кошти, отримані від основної діяльності. Як правило, ці кошти використовуються для фінансування операційної діяльності, капітальних інвестицій та сплати податків.

Оголошені дивіденди

Протягом 2019 та 2020 років Компанія не розподіляла прибуток у вигляді дивідендів.

Нерозподілений прибуток

Відповідно до законодавства України, Компанія може направити поточні прибутки або на виплату дивідендів, або на поповнення інших резервів, як зазначено в статуті. Подальше використання резервів може бути законодавчо обмежено; суми, направлені на поповнення резервів, переважно мають бути використані на цілі, вказані, коли таке направлення відбувається. Розподіл прибутків українськими підприємствами відбувається із поточних або накопичених нерозподілених прибутків, але не із створених резервів.

24. Договірні та умовні зобов'язання

Судові процеси

В ході ведення бізнесу Компанія час від часу виступає позивачем та відповідачем у судових справах. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, що можуть виникнути внаслідок цих судових процесів та спорів, не матиме значного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії в майбутньому.

Дотримання податкового законодавства

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку.

Зобов'язання по капітальним інвестиціям

Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання Компанії по капітальним інвестиціям, які відносились до придбання виробничого обладнання, склали 18 774 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 12 429 тис. грн., 1 січня 2019 року: 21 466 тис. грн.).

25. Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

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

25. Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами (продовження)

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

У тисячах українських гривень	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	2 459	4 919	7 379	14 757	29 500	12 207						71 221
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки		723 269		4 049								727 318

У таблиці далі представлений аналіз фінансових зобов'язань за договірними строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

У тисячах українських гривень	Не більше одного місяця	Більше одного місяця та не більше трьох місяців	Більше трьох місяців та не більше шести місяців	Більше шести місяців та не більше одного року	Більше одного року та не більше двох років	Більше двох років та не більше трьох років	Більше трьох років та не більше чотирьох років	Більше чотирьох років та не більше п'яти років	Більше п'яти років і не більше семи років	Більше семи років і не більше десяти років	Більше десяти років і не більше п'ятнадцяти років	Усього
Валові зобов'язання за орендою	2798	5 594	8 391	16 782	29 178	29165	12 152					104 060
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість, недисконтовані грошові потоки		817 328		37 290	7 700							862 318

25. Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами (продовження)**Валютний ризик**

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня та євро. Офіційні курси гривні щодо цих валют, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	Євро
На 31 грудня 2020 року	34,74
На 31 грудня 2019 року	26,42

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю торгової дебіторської заборгованості та поточним і довгостроковим зобов'язаннями. Процедура Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках. Чиста позиція з валютного ризику складає 19 884 тис. грн. (за 2019 рік -54 401 тис. грн)

Наступна таблиця демонструє чутливість Компанії (у зв'язку зі зміною справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань) до обґрунтовано можливої зміни обмінного курсу, за умови постійного значення інших змінних:

	Збільшення/ (зменшення) курсу валюти	Вплив на результат до оподаткування
31 грудня 2020 року		
Зміна курсу валют: гривня / євро	+10%	(1 988)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-10%	1 988
31 грудня 2019 року		
Зміна курсу валют: гривня / євро	13%	(7 072)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-15%	8 160

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії пов'язаний з можливим дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. На думку керівництва Компанії, кредитний ризик є незначним, оскільки частка товарів, реалізованих зв'язаним сторонам становить 90% від загальних доходів.

У випадках, коли наявні грошові кошти перевищують потреби в оборотному капіталі, Компанія розміщує вільні грошові кошти на депозитах в банківських установах. Компанія розміщує грошові кошти на депозитних рахунках в банках з високим кредитним рейтингом.

26. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань зі строком погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, вважається їх справедливою вартістю. Справедлива вартість довгострокових фінансових зобов'язань оцінюється за допомогою дисконтування майбутніх грошових потоків за договорами з поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Компанії за аналогічними фінансовими інструментами (рівень 2 в ієрархії справедливої вартості).

27. Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Усі фінансові активи Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року було віднесено до категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувалися за амортизованою вартістю.

28. Події після звітної дати

Ситуація щодо COVID-19 продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом COVID-19 на діяльність Компанії і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

Компанія має дійсні договори зі своїми основними постачальниками. Введення обмежувальних заходів не вплинуло на своєчасність та строки постачання товарів

Після звітної дати Компанія надала в заставу ТОВ «Мультивак» обладнання вартістю 88 154 тис. грн в якості забезпечення кредиторської заборгованості за це обладнання.



Фаворит Плюс

Звіт про управління

ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит плюс»»

2020

Загальна інформація та організаційна структура

Товариство з обмеженою відповідальністю «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» (далі – «Підприємство») було створене 15 жовтня 2010 року згідно з рішенням установчих зборів ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс».

Юридична та фактична адреса Компанії: Україна, 52005, Дніпропетровська область, Дніпровський район, смт. Слобожанське, вул. Василя Сухомлинського, будинок 76.

Принцип формування структури Підприємства - організація та закріплення функцій управління за підрозділами (службами) апарату управління.

Організаційна структура ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит плюс»»



Опис діяльності

Основною діяльністю Підприємства є виробництво м'ясних продуктів. Підприємство випускає широкий ряд ковбасних виробів: варені ковбаси, сосиски і сардельки, варену шинку, напівкопчені і варено-копчені ковбаси, сиров'ялені та сирокопчені ковбаси, паштети та м'ясні делікатеси. Асортимент фабрики налічує понад 220 найменувань продукції, кожне з яких має кілька артикулів і виготовляється під трьома торговими марками: ТМ «Добров», ТМ «М'ясна лавка», ТМ «Ковбасний ряд», а також під власними торговельними марками АТБ-маркет (Спецзамовлення, Своя лінія / «М'ясна лавка», Розумний вибір / «Ковбасний ряд»).

Виробничі потужності підприємства розміщені в межах м. Дніпро, за адресою смт Слобожанське вул. В. Сухомлинського 76. Підприємство має склади-магазини у м. Запоріжжя, м. Кривий Ріг, м. Одеса.

Продукція Підприємства представлена у всіх регіонах України завдяки мережі АТБ-маркет, яка є основним замовником Підприємства, іншим ритейлерам та дистриб'юторам.

Поряд з розширенням присутності на внутрішньому ринку України, м'ясна фабрика «Фаворит Плюс» прокладає курс до європейського споживача. На підприємстві продукція приведена в повну відповідність з міжнародними стандартами та вимогами до системи безпечності харчових продуктів HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Point). Фабрика отримала сертифікати відповідності міжнародного німецького органу з сертифікації TÜV SÜD.

Поруч проходить високопропускна траса зі зручними під'їзними шляхами, які є незаперечною перевагою для організації транспортної логістики по доставці готової продукції споживачам і сировини для потреб виробництва.



Для досягнення високої ефективності господарської діяльності ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит плюс»» використовує сучасні технології виробничого бізнесу:

- Закупівля всієї необхідної сировини для виробництва ковбасних виробів через тендерну процедуру, яка дозволяє виявляти вигідні цінові пропозиції;
- Суворий контроль за якістю та безпечністю сировини та готової продукції, який здійснюється на всіх етапах виробничого процесу, завдяки впровадженню на підприємстві системам менеджменту якості ISO 9001:2015 та безпечності харчової продукції ISO 22000, ISO/TS 22002-1:2009, зі схемою сертифікації FSSC 22000, яка відповідає європейським вимогам;
- Перевірка якості та безпечності всієї вхідної сировини та кожної партії готової продукції у власній виробничій лабораторії, яка діє на підприємстві;
- Застосування необхідного сучасного виробничого обладнання європейських виробників (Австрії, Німеччини), постійна робота над автоматизацією виробничого процесу;
- Різноманітний асортимент продукції представлений в різних категоріях ковбасних виробів: варені ковбаси,

сосиски і сардельки, варена шинка, напівкопчені і варено-копчені ковбаси, сиров'ялені та сирокопчені ковбаси, паштети та м'ясні делікатеси;

- Асортимент ковбасних виробів м'ясної фабрики «Фаворит Плюс» випускається під торговельними марками різних цінових сегментів (економ, середній, преміум) з метою задовольнити потреби різних груп населення. Тому кожен споживач в асортименті підприємства може знайти необхідну йому продукцію;
- Підвищення впізнаваності товарів а також лояльності до виробника завдяки постійній маркетинговій підтримці: розміщення зовнішньої реклами, реклами на національних ТВ-каналах, в інтернеті, в торгових точках через проведення дегустацій та консультацій по представленому асортименту продукції фабрики;
- Застосування різних технік продажу і методів підвищення інтересу до ковбасних виробів фабрики: постійна робота з вдосконалення якості продукції, швидке реагування на дії конкурентів щодо цінової політики на продукцію та проведення цінових коректив на продукцію; за допомогою дизайну оформлення продукції, проведення цінових акцій, та розширення представленості продукції в різних регіонах України.



Принципи роботи М'ясної фабрики «Фаворит Плюс»:

1. Постійний контроль за якістю та безпечністю продукції, яка виготовляється на підприємстві. Доопрацювання рецептур продукції при необхідності.
2. Моніторинг діяльності конкурентів у сфері цінової політики та змін в асортименті для можливості швидкого реагування та внесення коректив у цінову політику підприємства та внесення змін до асортименту продукції.
3. Робота над підвищенням виробничих можливостей підприємства та оптимізації асортименту з метою згладжування недопоставок в період критичних сплесків замовлень контрагентів в період проведення цінових акцій, сезонних коливань.
4. М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» є основним постачальником м'ясо-ковбасних виробів у всіх цінових сегментах у мережі АТБ-маркет.
5. М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» присутня у всіх каналах реалізації.
6. Постійна маркетингова підтримка торговельних марок підприємства, через проведення цінових акцій, рекламних заходів (дегустації, консультації) в торговельних точках, розміщення зовнішньої реклами, реклами на національних телеканалах.
7. Постійне оновлення виробничих ліній та впровадження автоматизованих ліній для підвищення якості продукції та скорочення потреби у виробничому персоналі.

З часу свого заснування підприємство ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит плюс» значно підвищило виробничі потужності підприємства, розширило асортимент продукції та вже багато років очолює десятку лідерів м'ясо-ковбасної галузі України.

Місія підприємства «Бути стабільним, інноваційним виробником смачних і якісних м'ясо-ковбасних виробів»

Асортимент фабрики налічує понад 220 найменувань продукції, кожне з яких має кілька артикулів і виготовляється під трьома торговими марками: ТМ «Добров», ТМ «М'ясна лавка», ТМ «Ковбасний ряд», а також під власними торговельними марками АТБ-маркет (Спецзамовлення, Своя лінія / «М'ясна лавка», Розумний вибір / «Ковбасний ряд»).



Продукція торговельної марки «Добров» (преміум, дорогий ціновий сегмент) має високі якісні характеристики і виробляється з високоякісної м'ясної сировини, відповідно до вимог ДСТУ. При виробництві ковбасних виробів ТМ «Добров» використовуються тільки натуральні спеції та різні види оболонки високої якості.

У торговій марці «М'ясна лавка» (середній+, середній ціновий сегмент) і серед даного достатку м'ясо-ковбасних виробів будь-який член сім'ї зможе знайти собі свій улюблений продукт. Завдяки широкому асортименту торгова марка дає своїм споживачам свободу ковбасно-сосисочного вибору.

Головна перевага продукції «Ковбасний ряд» - це оптимальне співвідношення ціни та якості. Марка представлена напівкопченими, вареними ковбасами, сардельками та сосисками.

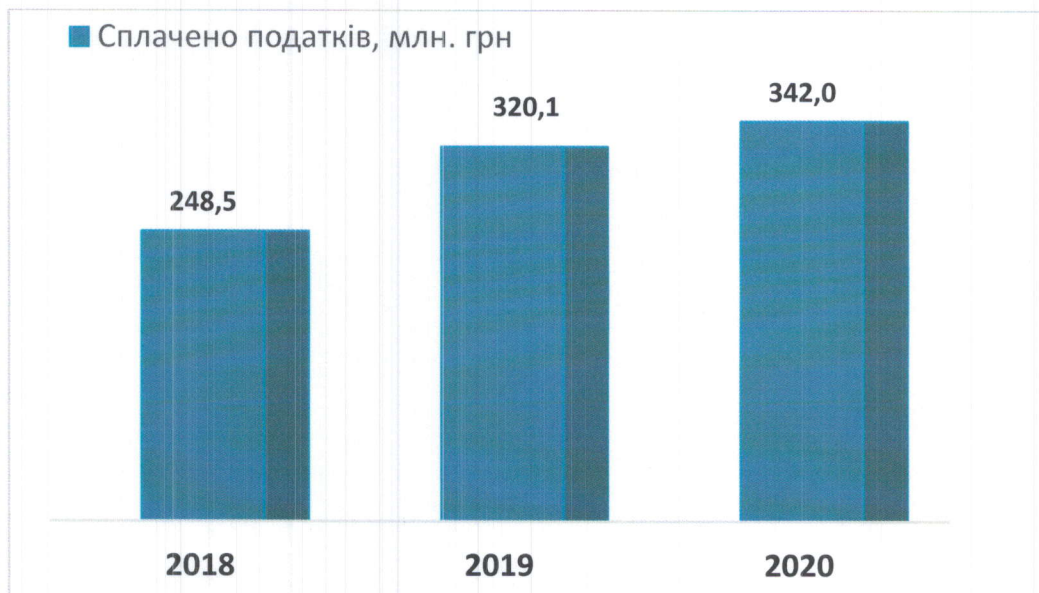
Досягнення ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» за 2020 рік

За результатами дослідження Національного бізнес-рейтингу м'ясну фабрику «Фаворит плюс» визнано одним з найефективніших підприємств України у своїй галузі, а підтвердженням високого статусу, надійності й ефективності ведення бізнесу стала престижна нагорода «Зірка якості 2019», «Лідер галузі 2020».

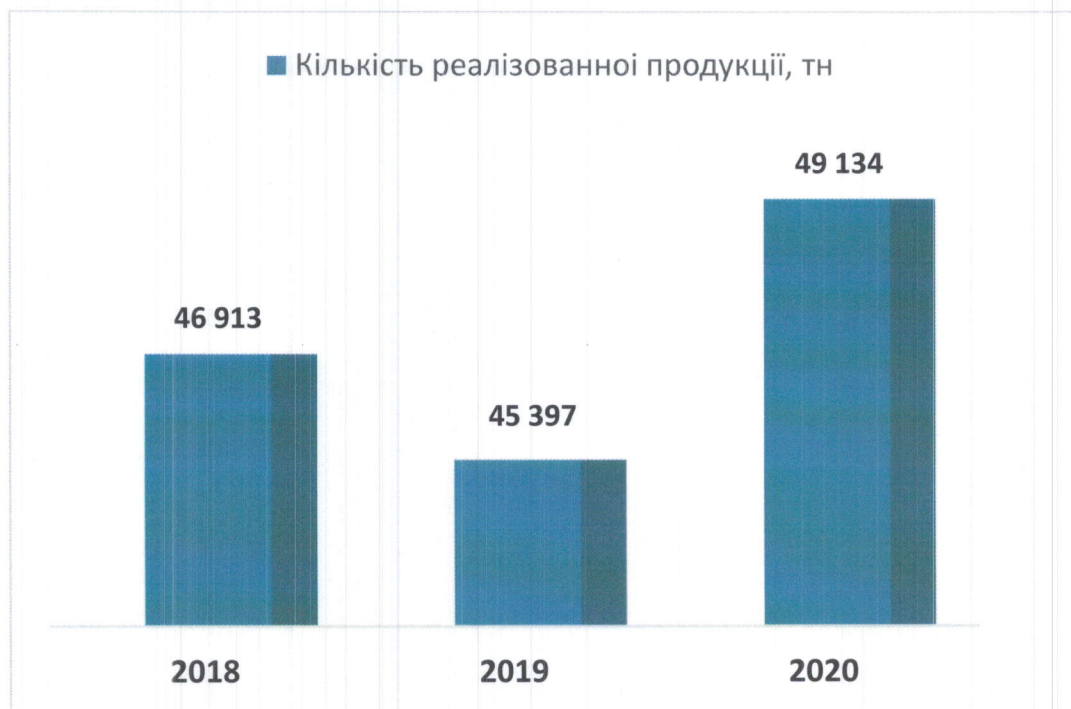


Задля цього м'ясна фабрика «Фаворит плюс» постійно розвивається і впроваджує інноваційні рішення в роботі, зокрема в результаті ресертифікації, в 2018 та 2019 рр. було отримано право на видачу сертифіката на відповідність вимогам FOOD SAFETY SYSTEM CERTIFICATION (FSSC) 22000, зі схемою сертифікації системи менеджменту безпечності харчових продуктів, включаючи вимоги ISO 22000, ISO / TS 22002-1: 2009.

СПЛАЧЕНО ПОДАТКІВ



ОБСЯГ ТОВАРООБІГУ



ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Керівництво контролює позицію по ліквідності і регулярно проводить тестування ліквідності за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Компанія не має вкладень у цінні папери інших підприємств. Не надає фінансових інвестицій в асоційовані підприємства та не інвестує в дочірні підприємства.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс» здійснює господарчу діяльність з дотриманням природоохоронних вимог, має всі необхідні дозвільні документи у сфері охорони навколишнього середовища, а саме: дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, дозвіл на спеціальне водокористування; на підприємстві проведена інвентаризація джерел утворення відходів та розроблені реєстрові карти об'єктів утворення, оброблення та утилізації відходів.

Відповідно до затверджених графіків здійснюється постійний моніторинг підприємства на відповідність екологічним стандартам і вимогам природоохоронного законодавства, а саме: дослідження стану атмосферного повітря в санітарно-захисній зоні; вимірювання показників якості стічних вод; інструментальний контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферу від організованих джерел. За результатами вимірювань складаються відповідні протоколи.

У сфері управління відходами підприємство здійснює сортування відходів на стадії їх утворення. Надалі частина відходів реалізується через аукціон в якості вторинної сировини, інша частина утилізується із залученням спеціалізованих підприємств, що мають відповідні ліцензії.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Чисельність персоналу М'ясної фабрики «Фаворит Плюс» на кінець 2020 року становила 1759 співробітників, з яких 51 – керівники (з них: 13- жінки, 38 - чоловіки), 218 – спеціалісти та 1490 – робочий персонал.



Високий рівень професійних компетенцій співробітників м'ясної фабрики повинен підтримуватись і розвиватися, тому на підприємстві існує система постійного навчання та підвищення кваліфікації. Для визначення потреби в навчанні регулярно проводяться процедури оцінки та атестації персоналу. Форми навчання можуть бути різними, починаючи з навчання на робочому місці та продовжуючи відвідуванням семінарів і тренінгів.

На підприємстві діє система мотивації, преміювання персоналу, яка затверджена «Положенням про оплату праці» і «Положенням про преміювання».

ФАКТОРИ РИЗИКУ

- Запровадження національними і локальними мережами «Приват Лейбл» виробництва конкурентів.
- Зниження рівня доходів населення.
- Зміна законодавчої бази або регуляторних заходів зі сторони Держави.
- Тиск на ковбасний ринок зі сторони виробників продуктів швидкого харчування (продукти-субститути).
- Високий ризик зниження прибутку у зв'язку із коливаннями цін на сировину.
- Збільшення податкового тиску.
- Розширення зони воєнних дій і як наслідок зменшення ринку збуту.
- Девальвація гривні і як наслідок збільшення вартості сировини і інших матеріалів.
- Зменшення споживання ковбасних виробів через нестабільну економічну ситуацію.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІНОВАЦІЇ

ТОВ «М'ясна фабрика» Фаворит Плюс - промислове підприємство, цільовим результатом роботи якого є виробництво безпечної продукції найвищої якості з використанням сучасного обладнання і нових технологій.

З 2012 року на ТОВ «М'ясна фабрика» Фаворит Плюс впроваджені системи управління якістю та безпечністю харчових продуктів, і вже в жовтні 2018 року успішно пройшов черговий міжнародний наглядовий аудит з оцінкою систем менеджменту якості та безпеки харчової продукції, за участю партнера в Україні ТОВ «TMS» органу з сертифікації «TUV SUD», Germany.

В результаті ресертифікації, було отримано право на видачу сертифіката реєстрації №12 520 51382 TMS від 28.01.2019 р, який дійсний до 27.01.2022 р, на відповідність вимогам FOOD SAFETY SYSTEM CERTIFICATION (FSSC) 22000, версія 4.1 зі схемою сертифікації системи менеджменту безпечності харчових продуктів, включаючи вимоги ISO 22000, ISO / TS 22002-1: 2009 та додаткові вимоги FSSC 22000, версія 4.1.

Функціонування на підприємстві СМБХП (система менеджменту безпечності харчової продукції) створило стабільний випуск безпечної продукції, що забезпечує: відповідність продукції та задовольняє вимогам споживача і діючим законодавчим вимогам; зниженню ризиків, що пов'язані з цілями підприємства; спроможність демонструвати відповідність вимогам СМБХП.

Також, вже був отриманий сертифікат №12 100 51 382 TMS від 03.12.2018 р на відповідність функціонуючої і впровадженої на підприємстві системи менеджменту якості, відповідно до вимог ISO 9001: 2015 року, виданий органом по сертифікації «TUV SUD Management Service GmbH», Germany, який дійсний до 12.02.2021 р.

Система менеджменту якості (СМЯ) підприємства заснована на принципах менеджменту якості: орієнтація на споживача; лідерство; управління та взаємодії персоналу; процесний підхід; постійне покращення системи.

Вищевказані сертифікати підтверджують відповідність продукції, виробленої ТОВ «М'ясна фабрика» Фаворит Плюс європейським вимогам, а також результативність систем менеджменту якості та безпечності харчових продуктів, що функціонують на підприємстві.

Відповідність європейським вимогам (показники якості та безпечності) продукції підтверджується результатами випробувань, які здійснюються у лабораторії контролю виробництва ТОВ «М'ясна фабрика «Фаворит Плюс». Лабораторія підприємства здійснює контроль всього технологічного циклу виробництва та використовує методи випробувань сировини і готової продукції на відповідність ДСТУ ISO, що підтверджує її компетентність та відповідність. Також, виробнича лабораторія підприємства отримує найвищі оцінки, приймаючи активну участь у між лабораторних порівняльних випробувальних раундах з лабораторіями, які акредитовані на відповідність міжнародному стандарту ISO/IEC 17025, що підтверджує її компетентності на відповідність ЕС.

У підготовці до ресертифікаційного аудиту підприємства були залучені всі служби і підрозділи ТОВ «М'ясна фабрика» Фаворит Плюс» в першу чергу, це управління виробництвом, управління логістики, технічне управління, управління постачання, маркетингу і управління продажів, а також - відділ систем управління якістю і безпекою харчових продуктів, який координує і ініціює відповідні дії щодо систем менеджменту на підприємстві.

Оскільки сертифікати видаються на відповідність вимогам міжнародних стандартів до якості і безпечності харчових продуктів, то самим ретельним чином перевіряється весь технологічний ланцюжок.

ТОВ «М'ясна фабрика» Фаворит Плюс» не зупиняється у своєму розвитку, а продовжує прагнути до більшого, для поліпшення безпечності та якості своєї продукції, задоволення бажань своїх клієнтів.

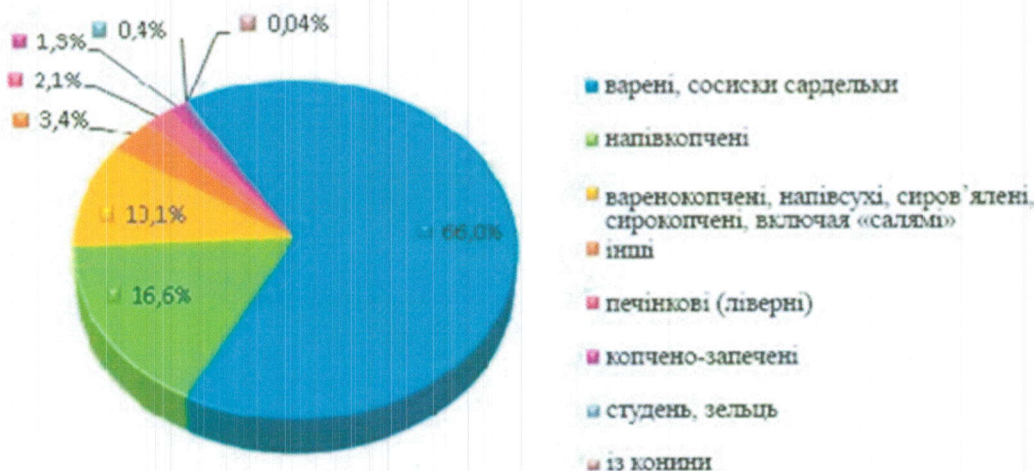


Актуальні тенденції ковбасного ринку в Україні

Ковбасні вироби - це традиційний продукт, який входить в щоденний раціон українців. Ринок ковбасних виробів в Україні має великий асортимент (варені, підкопченні, копчені, сальтисон, ковбаси з конини) стабільний розвиток, тенденції до нарощування виробництва, збільшення експорту і звичні рамки у споживачів.

Ковбаса вже довгий час є одним з найпопулярніших видів м'ясних виробів у українців. Вона смачна, поживна і відразу готова до вживання. В умовах нашої країни головними пріоритетами споживачів при виборі ковбасних виробів залишаються смак, ціна і бренд. Тому найбільш ходовим видом ковбасної продукції у нас залишаються різноманітні варені ковбаси, сосиски і сардельки. Їх асортимент охоплює широкий спектр рецептур, смакових відтінків і цінових категорій. За період 2020 року суттєвих змін у структурі ринку ковбасних виробів не було виявлено, таким чином, найбільший сегмент займають варені ковбаси, сосиски та сардельки- 66% ринку в загальному обсязі вітчизняного виробництва.

Структура ринку ковбасних виробів за видами (січ-груд 2020, тон)



Основним місцем здійснення покупок ковбасних виробів все ще залишаються супермаркети, друге місце займають спеціалізовані магазини та кіоски. Дана тенденція не буде змінюватись найближчим часом.

Зберігається тенденція збільшення рівня продажу при проведенні цінних акцій. Прогнозується збільшення зацікавленості споживачів у продукції на час проведення цінних акцій у зв'язку зі зниження купівельної спроможності споживачів та ростом рівня цін на продукцію.

Продовжує збільшуватися вплив товарів-субститутів для ковбасних виробів (м'ясо птиці, напівфабрикати, відкриття великої кількості доступних піцерій та інших фаст-фудів). Дана тенденція також буде збережена.

Ринок ковбасних виробів має сезонність, взимку обсяги виробництва скорочуються, а з березня виробники починають нарощувати кількість реалізованої продукції, основною причиною є традиційний фактор - поїздки на природу, пікнік і т.і. За вищезгаданих причин восени обсяги скорочуються. Основним пріоритетом у споживачів є смак виробу, ціна і бренд, внаслідок чого більшу частку ринку займають варені ковбасні вироби, використовувані в якості основного блюда.

Аналіз ринку ковбасних виробів показав, що в Україні є тенденція до стабільності, проте існують ризики - підвищення цін на сировину, ослаблення національної валюти, нововведення в законодавстві, заміщення національного виробництва імпортною продукцією. Національні компанії з кожним роком все більш щільно співпрацюють з іноземними покупцями, тим самим підвищуючи імідж української продукції в різних країнах світу. Поштовхом для виходу на закордонні ринки є висока прибутковість від експорту, розвиток співробітництва з країнами Європейського Союзу.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

На підприємстві здійснюється системний підхід щодо управління ризиками, який визначає здатність ризиків впливати на діяльність підприємства в цілому. Для ефективності того чи іншого процесу, ідентифікація ризиків проводиться регулярно на кожному з етапів розробки чи виробництва продукції, протягом реалізації рішення, прийнятого керівником підрозділу. Для ідентифікації ризиків залучаються усі фахівці підрозділу: начальники, менеджери відділів, провідні фахівці. Відповідальність покладається на керівників підрозділів.

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

ТОВ «М'ясна фабрика» Фаворит Плюс не є емітентом цінних паперів, цінні папери якого допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів якого здійснено публічну пропозицію.

Генеральний Директор



Бурчак Е.М.