

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НВО «Ю БІ СІ-ПРОМО»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	6
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	7
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Звіт про власний капітал	13
1. Загальні відомості	15
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	15
3. Основи надання інформації	15
4. Перехід до міжнародних стандартів фінансової звітності	17
5. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	20
6. Суттєві облікові судження та оцінки	34
7. Доходи	37
8. Витрати	37
9. Податки	39
10. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	39
11. Основні засоби	40
12. Нематеріальні активи	42
13. Активи з права користування та зобов'язання з оренди	42
14. Фінансова оренда	43
15. Запаси	43
16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	44
17. Грошові кошти та їх еквіваленти	44
18. Власний капітал	44
19. Кредити та позики	45
20. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	46
21. Виплати працівникам	46
22. Забезпечення	47
23. Зміни в обліковій політиці	47
24. Операції з пов'язаними сторонами	47
25. Управління ризиками	49
26. Події після звітної дати	53

**Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «Ю БІ СІ-ПРОМО»**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «Ю БІ СІ-ПРОМО» (далі – «Компанія»), яка складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати, а також рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова інформація), складається зі Звіту про управління за 2019 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Звіт про управління за 2019 рік

Компанія 29 травня 2020 року підготувала та затвердила Звіт про управління за 2019 рік. У звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: № 101006

Люся Гордич

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: №101004

Андрій Домрачов

БЦ Палладіум Сіті
Україна, Київ, 03150,
вул. Горького (Антоновича), 172
1 липня 2020 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Дана фінансова звітність ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2019 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 15 червня 2020 року.

Компанія ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Резнік Сергій Іванович
Генеральний директор
ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

15 червня 2020 року

Польшин Іван Петрович
Головний бухгалтер
ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

15 червня 2020 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Основна діяльність

ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-ПРОМО» є одним з найбільших виробників холодильного обладнання для пива в СНД. Основна діяльність Компанії пов'язана з розробкою і виробництвом промощен - матеріалів, а саме: наметів, павільйонів, комерційних меблів, світлової реклами, пивних колон та інше. Готова продукція реалізується як в Україні, так і за кордоном.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 26 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 26 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 10 даної фінансової звітності. Рішення про оголошення дивідендів Керівництво Компанії не приймало.

Випущений капітал та дивіденди

Змін у сумі та структурі випущеного капіталу за звітний період не відбувалось. Дивіденди не нараховувались та не сплачувались.

Керівництво Компанії

Компанія знаходиться під спільним контролем юридичних та фізичних осіб, що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії. Протягом звітного періоду змін у складі керівництва Компанії не відбувалося.

Події після звітної дати

Детальну інформацію про події після звітної дати розкрито в примітці 27 до даної фінансової звітності. Компанія планує свою діяльність на наступний рік з обережністю і очікує поліпшення показників.

Незалежний аудитор

Компанія ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Резнік Сергій Іванович
Генеральний директор
ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

15 червня 2020 року

Польшин Іван Петрович
Головний бухгалтер
ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

15 червня 2020 року

Підприємство: **ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»**
 Територія: **Харківська**
 Організаційно-правова форма господарювання: **ТОВ**
 Вид економічної діяльності: **Виробництво іншої продукції, н.в.і.у.**
 Середня кількість працівників¹ **950**
 Адреса: **вул. Селянська, буд.110, м. Харків, Харківська обл., 61157**
 Одиниця виміру: **тис. грн без десяткового знака**
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2020 01 01
33119392
6310137900
240
32.99

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ					
Нематеріальні активи	1000	13	7	989	930
первісна вартість	1001	13	113	1 096	1 096
накопичена амортизація	1002	13	(106)	(107)	(166)
Активи з права користування		14	495	624	494
первісна вартість		14	495	813	1 117
накопичена амортизація		14		(189)	(623)
Незавершені капітальні інвестиції	1005				
Основні засоби	1010	12	84 970	89 379	78 456
первісна вартість	1011	12	129 440	151 767	163 928
знос	1012	12	(44 470)	(62 388)	(85 472)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	17	439	909	1
Відстрочені податкові активи	1045	10	1 170	1 086	1 139
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095		87 081	92 987	81 020
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:					
Запаси	1100	15	160 108	238 875	216 313
Векселі одержані	1120		-	2 000	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	16	89 445	83 451	155 867
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	16	42 074	57 519	28 479
з бюджетом	1135	9	19 740	25 844	8 483
у тому числі з податку на прибуток	1136	9	6 927	7 027	2 275
з нарахованих доходів					
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16	4 174	2 645	17 150
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16	28 795	49 322	3 019
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190	16	1 055	2 151	1 783
Усього за розділом II	1195		345 391	461 807	431 094
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
БАЛАНС	1300		432 472	554 794	512 114

ПАСИВ	Код рядка	Примітки	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ					
Зареєстрований капітал	1400	18	22 001	22 001	22 001
Внески в незареєстрований статутний капітал	1401				
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410				
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18	55 877	29 823	110 443
Усього за розділом I	1495		77 878	51 824	132 444
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	19	61 940	80 505	50 798
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди (лізинг)		14	-	357	253
Довгострокові зобов'язання з оренди		13	353	356	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	20	43 224	42 640	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		105 517	123 858	51 051
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ					
Короткострокові кредити банків	1600		98 517	154 838	113 284
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	31 963	19 743	18 535
товари, роботи, послуги	1615	20	50 397	57 134	56 915
розрахунками з бюджетом	1620	9	1 068	1 595	1 655
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	21	1 118	1 648	1 747
розрахунками з оплати праці	1630	21	4 324	6 457	6 856
одержаними авансами	1635	20	28 525	96 985	85 899
розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
Поточні зобов'язання з фінансової оренди (лізинг)		14	-	104	104
Поточні зобов'язання з оренди		13	141	339	616
Поточні забезпечення	1660	22	5 614	9 488	9 473
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20	27 410	30 781	33 535
Усього за розділом III	1695		249 077	379 112	328 619
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
БАЛАНС	1900		432 472	554 794	512 114

Резнік Сергій Іванович
 Генеральний директор
 ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

Польшин Іван Петрович
 Головний бухгалтер
 ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

15 червня 2020 року

15 червня 2020 року

Підприємство: ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 01 01
33119392

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7	777 711	550 734
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8	(549 096)	(451 275)
Валовий:				
прибуток	2090		228 615	99 459
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	7	32 755	12 836
Адміністративні витрати	2130	8	(61 670)	(56 145)
Витрати на збут	2150	8	(74 401)	(50 570)
Інші операційні витрати	2180	8	(9 427)	(4 200)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		115 872	1 380
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	7	258	67
Інші доходи	2240	7	26	-
Фінансові витрати	2250	8	(23 782)	(27 413)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	8	(13)	(4)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		92 361	-
збиток	2295		-	(25 970)
Витрати з податку на прибуток	2300	9	(11 741)	(84)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		80 620	-
збиток	2355		-	(26 054)

Резнік Сергій Іванович
Генеральний директор
ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

15 червня 2020 року

Польшин Іван Петрович
Головний бухгалтер
ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

15 червня 2020 року

Підприємство: ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 01 01
33119392

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	562 517	498 563
Повернення податків і зборів	3005	31 334	32 628
у тому числі податку на додану вартість	3006	31 334	32 628
Цільового фінансування	3010		20
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	201 104	166 441
Надходження від повернення авансів	3020	10 248	6 63
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	91	87
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Інші надходження	3095	412 291	339 855
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(221 792)	(182 537)
Праці	3105	(119 104)	(98 231)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29 942)	(24 944)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(52 008)	(30 592)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 564)	(100)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 572)	(5 285)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(29 872)	(25 207)
Витрачання на оплату авансів	3135	(305 671)	(398 194)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6 875)	(204)
Інші витрачання	3190	(418 487)	(311 089)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	63 706	(1 564)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	22	45
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(8 848)	(22 991)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(8 826)	(22 946)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від: власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	518 940	581 616
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(599 635)	(514 860)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(20 823)	(22 634)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(104)	(61)
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(101 622)	44 061
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(46 742)	19 551
Залишок коштів на початок року	3405	49 322	28 795
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	439	976
Залишок коштів на кінець року	3415	3019	49 322

Резнік Сергій Іванович
 Генеральний директор
 ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

15 червня 2020 року

Польшин Іван Петрович
 Головний бухгалтер
 ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

15 червня 2020 року

Підприємство: ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 01 01
33119392

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок станом на 01.01.2018 року	4000	22 001				55 877			77 878
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(26 054)			(26 054)
Разом змін у капіталі						(26 054)			(26 054)
Залишок станом на 31.12.2018	4000	22 001				29 823			51 824
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	22 001				29 823			51 824
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					80 620			80 620
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	80 620	-	-	80 620
Залишок на кінець року (31.12.2019)	4300	22 001	-	-	-	110 443	-	-	132 444

Резнік Сергій Іванович
Генеральний директор
ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

15 червня 2020 року

Польшин Іван Петрович
Головний бухгалтер
ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо»

15 червня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо» (далі — «Компанія»).

Компанія була заснована та зареєстрована Департаментом реєстрації Харківської міської ради в Україні 12.08.2004 року.

Компанія має дві філії:

Філія «Лайт» ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо» - код ЄДРПОУ ВП: 38278868;

Філія «Тауерс» ТОВ «НВО «Ю Бі Сі-Промо» - код ЄДРПОУ ВП: 38278873

Основна діяльність Компанії пов'язана з розробкою і виробництвом промоушен - матеріалів, а саме: наметів, павільйонів, комерційних меблів, світлової реклами, пивних колон та інше. Готова продукція реалізується як в Україні, так і за кордоном.

Місцезнаходження Компанії: 61157, Харківська обл., м. Харків, вулиця Селянська, будинок, 110.

Код за ЄДРПОУ – 33119392.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є - Естонія, ТОВ «OU UBC PROMO», ТОВ «OU UBC HOLDING», - Гуменний Ігор Григорович, Україна

Чисельність персоналу станом на 31.12.2019 року склала 950 працівників (станом на 31 грудня 2018 року – 989 працівників).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити провадження діяльності до принципів безперервної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, фінансовий результат Компанії до оподаткування склав 92 361 тис. грн. прибутку (за рік, що закінчився 31.12.2018 року – 25 970 тис. грн. збитку).

Поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні оборотні активи за 2019 на суму 102 475 тис. грн. (за 2018 рік на суму 82 695 тис. грн).

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» на всій території України встановлено карантин.

Не зважаючи на зростаючий вплив коронавірусу на глобальну економіку та високу невизначеність в Україні та в світі, керівництво Компанії впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2019 року.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності інших істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. ОСНОВИ НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі маються на увазі стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (PMCSB/IASB), а саме:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Дана фінансова звітність складена Компанією відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01.01.2018 року.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску 15 червня 2020 року.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

У поточному періоді Компанія застосовувала всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом із тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року та пізніше.

Зокрема, Компанія приймає наступні правки до МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019 року, ефективна дата яких настає з 01.01.2020 року:

– *Концептуальна основа фінансової звітності (КОФЗ)*. У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання), інформації, яку вони надають.

– *МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»*. Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

– *МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»*. Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

– МСБО 10 «Події після звітнього періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти». У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

– МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність Компанії подана у валюті її головного економічного середовища — українській гривні (UAH). Порядок відображення операцій та статей в іноземній валюті у фінансовій звітності визначено нижче у відповідному розділі облікової політики.

4. ПЕРЕХІД ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія вперше застосувала МСФЗ під час складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Перехід на МСФЗ призвів до певних змін у фінансових звітах, примітках до них та облікових принципах порівняно з фінансовими звітами за попередній рік. Нижче надано інформацію про перехід із Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) до МСФЗ.

Перехід з П(С)БО до МСФЗ здійснено відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Вплив коригування статей Балансу на 01.01.2018 (тис. грн):

Коригування на 01 січня 2018 року	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Активи з права користування	-	495	495
Основні засоби	85 540	(570)	84 970
Нематеріальні активи	23	(16)	7
Довгострокова дебіторська заборгованість	1	438	439
Запаси	160 923	(815)	160 108
Відстрочені податкові активи	4	1 166	1 170
Дебіторська заборгованість	93 934	(4 489)	89 445
Аванси видані	42 962	(888)	42 074
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 840	(666)	4 174
Витрати майбутніх періодів	79	(79)	-
Всього коригування активів:		(5 424)	
Нерозподілений прибуток (збиток)	60 797	(4 920)	55 877
Всього коригування власного капіталу:		(4 920)	
Довгострокові кредити	93 903	(31 963)	61 940
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	353	353
Інші довгострокові зобов'язання	-	43 224	43 224

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Поточна частина довгострокових зобов'язань	-	31 963	31 963
Поточні зобов'язання з оренди	-	141	141
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	51 356	(959)	50 397
Аванси отримані	28 565	(40)	28 525
Поточні забезпечення	5 614	-	5 614
Інші поточні зобов'язання	70 634	(43 224)	27 410
Всього коригування зобов'язань		(504)	

Вплив коригування статей Балансу на 31.12.2018 (тис. грн):

Коригування на 31 грудня 2018 року	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Активи з права користування	-	624	624
Основні засоби	90 927	(1 548)	89 379
Нематеріальні активи	1 042	(53)	989
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 395	(486)	909
Запаси	239 051	(176)	238 875
Відстрочені податкові активи	-	1 086	1 086
Дебіторська заборгованість	83 986	(535)	83 451
Аванси видані	58 473	(954)	57 519
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 468	177	2 645
Витрати майбутніх періодів	48	(48)	-
Всього коригування активів:		(1 913)	
Нерозподілений прибуток (збиток)	31 434	(1 611)	29 823
Всього коригування власного капіталу:		(1 611)	
Довгострокові кредити	100 248	(19 743)	80 505
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди (лізинг)	461	(104)	357
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	734	356
Інші довгострокові зобов'язання	-	42 640	42 640
Поточна частина довгострокових зобов'язань за кредитами	-	19 743	19 743
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	58 509	(1 375)	57 134
Аванси отримані	96 985	-	96 985
Поточні зобов'язання з фінансової оренди (лізинг)	-	104	104
Поточні зобов'язання з оренди	-	339	339
Поточні забезпечення	9 488	-	9 488
Інші поточні зобов'язання	73 421	(42 640)	30 781
Всього коригування зобов'язань		(302)	

Пояснення до узгодження на 01.01.2018 року:

Нематеріальні активи

Списання нематеріальних активів, що не відповідають критерію визнання активом згідно з МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 16 тис. грн.

Активи з права користування (оренда) та зобов'язання з оренди

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Визнано активи з права користування (оренда) та зобов'язання з оренди у сумі 495 тис. грн., згідно з МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Основні засоби

Списання основних засобів, що не відповідають критерію визнання активом згідно з МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 570 тис. грн.

Відстрочені податкові активи

Нараховано відстрочені податкові активи за рахунок нерозподіленого прибутку згідно з МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» у сумі 1 166 тис. грн.

Запаси

Нараховано резерв під знецінення запасів за рахунок нерозподіленого прибутку згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси» у сумі 815 тис. грн.

Дебіторська та інша заборгованість

Нараховано резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю за рахунок нерозподіленого прибутку згідно з МСФЗ (IFRS) 9 у сумі 4 489 тис. грн.

Нараховано резерв під очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю за рахунок нерозподіленого прибутку згідно з МСФЗ (IFRS) 9 у сумі 39 тис. грн.

Нараховано резерв під знецінення дебіторської заборгованості з авансів виданих за рахунок нерозподіленого прибутку згідно з МСФЗ (IFRS) 9 у сумі 888 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів віднесено до складу нерозподіленого прибутку у сумі 79 тис. грн.

Поточну дебіторську заборгованість у сумі 627 тис. грн. включено до складу іншої довгострокової дебіторської заборгованості та згідно з МСФЗ (IFRS) 9 відображено за амортизованою вартістю за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 188 тис. грн.

Зобов'язання

Визнано довгострокові та поточні зобов'язання за орендою згідно з МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» у сумі 353 тис. грн. та 141 тис. грн. відповідно.

Виділено поточну частину довгострокових кредитів у сумі 31 963 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання у сумі 43 224 тис. грн. віднесено до складу інших довгострокових зобов'язань.

Кредиторську заборгованість з авансів отриманих у сумі 40 тис. грн. списано за рахунок нерозподіленого прибутку.

Кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 959 тис. грн. списано за рахунок нерозподіленого прибутку.

Пояснення до узгодження на 31.12.2018 року:

Нематеріальні активи

Списання нематеріальних активів, що не відповідають критерію визнання активом згідно з МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 53 тис. грн.

Активи з права користування (оренда) та зобов'язання з оренди

Визнано активи з права користування (оренда) та зобов'язання з оренди у сумі 624 тис. грн. згідно з МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Основні засоби

Списання основних засобів, що не відповідають критерію визнання активом згідно з МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 1 548 тис. грн.

Відстрочені податкові активи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Нараховано відстрочені податкові активи за рахунок нерозподіленого прибутку згідно з МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» у сумі 1 086 тис. грн.

Запаси

Нараховано резерв під знецінення запасів за рахунок нерозподіленого прибутку згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси» у сумі 176 тис. грн.

Дебіторська та інша заборгованість

Нараховано резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю за рахунок нерозподіленого прибутку згідно з МСФЗ (IFRS) 9 у сумі 535 тис. грн.

Нараховано резерв під очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю за рахунок нерозподіленого прибутку згідно з МСФЗ (IFRS) 9 у сумі 39 тис. грн.

Нараховано резерв під знецінення дебіторської заборгованості з авансів виданих за рахунок нерозподіленого прибутку згідно з МСФЗ (IFRS) 9 у сумі 954 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів віднесено до складу нерозподіленого прибутку у сумі 48 тис. грн.

Поточну дебіторську заборгованість у сумі 627 тис. грн. включено до складу довгострокової.

Іншу довгострокову дебіторську заборгованість згідно з МСФЗ (IFRS) 9 відображено за амортизованою вартістю за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 270 тис. грн. та віднесено до складу іншої поточної заборгованості у сумі 216 тис. грн.

Зобов'язання

Згідно з МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» визнано довгострокові та поточні зобов'язання за орендою у сумі 734 тис. грн. та 339 тис. грн. відповідно, відкориговано розрахунки з постачальниками за орендою у сумі 419 тис. грн. та, у зв'язку з цим, зменшено нерозподілений прибуток на 30 тис. грн.

Виділено поточну частину довгострокових кредитів у сумі 19 743 тис. грн.

Виділено поточну частину довгострокових зобов'язань за лізингом у сумі 104 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання у сумі 42 640 тис. грн. віднесено до складу інших довгострокових зобов'язань.

Кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 957 тис. грн. списано за рахунок нерозподіленого прибутку.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

5.1 Основа підготовки фінансової звітності

Річна фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів та фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана в результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання, в рамках добровільної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосередньої спостережливості цієї вартості або її визначення за іншою методикою. При оцінці активу або зобов'язання за справедливою вартістю Компанія бере до уваги характеристики активу або зобов'язання так, ніби їх прийняли до уваги учасники ринку. Для оцінок і розкриттів у даній звітності справедлива вартість визначається зазначеним вище чином за винятком інструментів, на які поширюється МСФЗ (IFRS) 2, орендних угод, регульованих МСФЗ (IAS) 17, а також оцінок, які можна порівняти, але не рівних справедливій вартості (наприклад, чиста можлива вартість реалізації при оцінці запасів за МСФЗ (IAS) 2 або цінність використання при оцінці знецінення за МСФЗ (IAS) 36).

5.2 Гудвіл

Гудвіл враховується за вартістю придбання, яка встановлена на дату придбання бізнесу за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Для оцінки на предмет знецінення гудвіл розподіляється між одиницями, що генерують грошові кошти, або групами одиниць, що генерують грошові кошти, які імовірно отримають вигоди синергії від об'єднання.

Оцінка знецінення одиниць, що генерують грошові кошти, між якими був розподілений гудвіл, проводиться щорічно або частіше, якщо є ознаки знецінення такої одиниці, що генерує грошові кошти. Якщо сума очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, виявляється нижче її балансової вартості, збиток від знецінення спочатку зменшує балансову вартість гудвілу даної одиниці, яка генерує грошові кошти, а потім інших активів одиниці, яка генерує грошові кошти, пропорційно балансовій вартості кожного активу. Збитки від знецінення гудвілу визнаються безпосередньо в прибутку або збитках. Збиток від знецінення гудвілу не підлягає відновленню в наступних періодах.

При вибутті одиниці, яка генерує грошові кошти, відповідна сума гудвілу враховується при визначенні прибутку чи збитку від вибуття.

5.3 Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства

Організація вважається асоційованою, якщо Компанія має суттєвий вплив на її фінансову і операційну діяльність. Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контроль або спільний контроль над такою діяльністю.

Спільне підприємство - це спільна діяльність, учасники якої, які володіють спільним контролем, володіють правами на чисті активи спільної діяльності. Спільний контроль - це встановлений договором розподіл контролю над підприємством, що передбачає одноставне схвалення рішень по значимій діяльності спільно контролюючими сторонами.

Результати діяльності, а також активи та зобов'язання асоційованої організації та спільного підприємства включені в дану звітність методом пайової участі, за винятком вкладень, призначених для продажу та обліковуються за МСФЗ (IFRS) 5. За методом пайової участі вкладення в асоційовану організацію і спільне підприємство спочатку визнаються в звіті про фінансовий стан за вартістю придбання і згодом коригуються з урахуванням частки Компанії в прибутку або збитках, або іншому сукупному доході асоційованого підприємства або спільного підприємства. Якщо частка Компанії у збитках асоційованого підприємства або спільного підприємства перевищує частку Компанії в цьому підприємстві (включаючи будь-які частки, які, по суті, складають частину чистих інвестицій Компанії в асоційовану організацію або спільне підприємство), Компанія припиняє визнавати свою частку в подальших збитках. Додаткові збитки визнаються, тільки якщо у Компанії за законом або відповідно до норм ділового обороту є зобов'язання відшкодувати перевищення частки в збитках або якщо Компанія здійснила платежі від імені асоційованої організації або спільного підприємства.

Вкладення в асоційовану організацію або спільне підприємство відображається за методом пайової участі з моменту, коли об'єкт інвестицій стає асоційованою організацією або спільним підприємством. Позитивна різниця між вартістю придбання вкладення і часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів та зобов'язань на дату придбання утворює гудвіл, що включається до балансової вартості таких вкладень. Позитивна різниця між часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань та вартістю придбання вкладення після повторної оцінки негайно відображається в прибутках чи збитках.

Необхідність визнання знецінення вкладень Компанії в асоційовану організацію або спільне підприємство визначається згідно з МСФЗ (IFRS) 9. При необхідності балансова вартість вкладення (в тому числі гудвіл) тестується на знецінення згідно з МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» шляхом зіставлення очікуваного відшкодування (більшою із цінності використання та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж) з балансовою вартістю. Визнаний збиток від знецінення зменшує балансову вартість вкладення. Відновлення збитку від знецінення визнається у відповідності до МСФЗ (IAS) 36, якщо сума очікуваного відшкодування вкладення згодом збільшується.

Компанія припиняє застосовувати метод пайової участі тоді, коли організація перестає бути асоційованою організацією або спільним підприємством або тоді, коли вкладення призначаються для продажу. Якщо Компанія знижує частку участі в колишній асоційованій організації або спільному підприємстві і частка, яка залишилася стає фінансовим активом, Компанія відображає початкове визнання фінансового активу за справедливою вартістю на цю дату. Різниця між балансовою вартістю та справедливою вартістю частки володіння, що залишилася в колишній асоційованій організації або спільному підприємстві на дату припинення обліку за методом пайової участі включається в розрахунок прибутку або збитків від часткового продажу. Крім того, Компанія відображає всі суми, раніше визнані в іншому сукупному прибутку у відношенні до асоційованої організації або до спільного підприємства так, як, якщо б відповідні активи або зобов'язання продавалися б самим асоційованим організаціям або спільним підприємствам. Таким чином, якщо при продажі активів і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

зобов'язань всі суми, які раніше відображалися асоційованою організацією або спільним підприємством в іншому сукупному прибутку, рекласифікуються в прибутки або збитки, то Компанія при припиненні застосування методу пайової участі також рекласифікує статті іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Компанія продовжує застосовувати метод пайової участі, якщо асоційована організація стає спільним підприємством або навпаки. У таких випадках переоцінка за справедливою вартістю не проводиться.

Якщо Компанія зменшує частку участі в асоційованому підприємстві або спільному підприємстві, але продовжує застосовувати метод пайової участі, то Компанія рекласифікує в прибутки або збитки пропорційну частину сум, раніше визнаних в іншому сукупному прибутку, якщо такі рекласифікації були б необхідні при продажу відповідних активів або зобов'язань.

Прибутки або збитки за операціями з асоційованою організацією і спільним підприємством визнаються в звітності Компанії тільки в межах частки в асоційовану організацію або спільне підприємство, що не належить Компанії.

5.4 Участь у спільній операції

Спільна операція - це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, які володіють спільним контролем над діяльністю, прав на активи і відповідальності за зобов'язаннями, що пов'язані з діяльністю. Такі сторони іменуються учасниками спільної операції.

Якщо підприємство, яке входить в Компанію, бере участь у спільній операції, Компанія визнає:

- свої активи, включаючи частку спільних активів;
- свої зобов'язання, включаючи частку спільно понесених зобов'язань;
- виручку від продажу своєї частки продукції спільної операції, включаючи частку в загальній виручці від продажу продукції спільної операції; і
- свої витрати, включаючи частку спільно понесених витрат.

Компанія визнає свою частку активів, зобов'язань, доходів і витрат у спільній операції відповідно до МСФЗ, які застосовуються до таких активів, зобов'язань, доходів або витрат.

При продажі чи внесенні додаткових активів Компанії в спільну операцію вважається, що Компанія проводить операцію з іншими учасниками спільної операції. При цьому прибутки та збитки від такої угоди відображаються в звітності Компанії тільки в межах частки інших учасників спільної операції.

При придбанні Компанією активів спільної операції, Компанія не відображає свою частку в прибутках чи збитках від цієї угоди до перепродажу активів третім сторонам.

5.5 Нематеріальні активи

Усі нематеріальні активи мають певний термін корисної служби і в основному включають програмне забезпечення.

5.5.1 Нематеріальні активи, які придбані окремо

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання, які придбані окремо, обліковуються за справедливою вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисного використання нематеріального активу.

Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними термінами корисного використання, придбані в рамках окремих угод, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

5.5.2 Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

Витрати на дослідження визнаються витратами в тому періоді, в якому вони виникли.

Витрати на проведені власними силами (як самостійний проект або як частина інших робіт), розробки обліковуються у складі нематеріальних активів тільки при одночасному дотриманні наступних умов:

- технологічна реалізація завершення робіт зі створення нематеріальних активів, придатних до використання або продажу;
- намір завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість використовувати або продати нематеріальні активи;
- висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигод від нематеріальних активів;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

- наявність технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість надійно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення розробок. Нематеріальні активи, які створені власними силами, приймаються до обліку в сумі витрат, понесених після дати, коли нематеріальний актив уперше починає відповідати зазначеним вище критеріям. При неможливості відображення нематеріального активу, який створений власними силами, витрати на розробку відносяться на витрати в період виникнення.

Після прийняття на облік нематеріальні активи, які створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення, аналогічно до нематеріальних активів, які придбані в окремих угодах.

5.5.3 Нематеріальні активи, які придбані в угодах об'єднання бізнесів

Нематеріальні активи, які придбані в ході об'єднання бізнесів і відображаються окремо від гудвілу, приймаються на облік за справедливою вартістю на дату придбання (справедлива вартість розглядається як вартість придбання).

Після прийняття на облік, нематеріальні активи, які придбані в ході об'єднання бізнесів, відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, аналогічно до нематеріальних активів, придбаних в окремих угодах.

5.5.4 Списання нематеріальних активів

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигод. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається в прибуток або збиток в момент списання.

5.6 Основні засоби

Групи основних засобів відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Історична вартість об'єкта основних засобів включає в себе: (а) покупну ціну, включаючи імпортні мита та податки, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торговельних та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються приведення активу в місце розташування і стан, що забезпечує функціонування в спосіб, визначений управлінським Групи; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта основних засобів та відновлення території на якій він розташований, зобов'язання за якими підприємство бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу в цілях, не пов'язаних з основним виробництвом протягом цього періоду. Вартість активів, створених своїми силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Об'єкти основних засобів, що знаходяться на етапі створення для цілей виробництва, оренди або адміністративних цілей, або для цілей, які ще не визначені, відображаються за собівартістю, за вирахуванням будь-якого визнаного збитку від знецінення. Амортизація цих активів, на тій же основі, що і інших об'єктів основних засобів, починається з моменту, коли ці активи готові до використання за призначенням. Амортизація основних засобів призначена для списання вартості активів, крім землі та незавершених об'єктів нерухомості, протягом якого очікується їх корисного використання з використанням прямолінійного методу. Передбачувані терміни корисного використання, ліквідаційна вартість і метод амортизації переглядаються на кінець кожного року; при цьому вплив будь-яких змін оцінки визнається в періоді такої зміни.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного віднесення їх первісної вартості на ліквідаційну вартість протягом розрахункового терміну їх корисної служби.

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

Група основних засобів	Терміни корисної експлуатації (років)
Будинки та споруди	30
Машини та обладнання	2-10
Інші	2-10

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в прибутку чи збитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

5.7 Знецінення матеріальних і нематеріальних активів за винятком гудвілу

Компанія перевіряє наявність індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. При виявленні індикаторів розраховується сума очікуваного відшкодування активу для визначення збитку від знецінення. Якщо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, то Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанії розподіляється на окремі одиниці, що генерують грошові кошти або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання і нематеріальні активи, які не готові до використання, оцінюються на знецінення мінімум щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого знецінення.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливу вартість активу за вирахуванням витрат на реалізацію та цінність використання. При оцінці цінності використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, на які не коректувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (одиниця, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою від балансової вартості, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутку або збитках, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву з переоцінки.

Якщо збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби з цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не було відображено збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відбивається в прибутку чи збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву з переоцінки.

5.8 Непоточні активи, призначені для продажу

Довгострокові активи та групи активів, що вибувають класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при продажу. Дана умова вважається виконаною, якщо актив (група активів, що вибувають) може бути проданий у поточному стані відповідно до зазвичай прийнятих умов продажу таких активів (групи), і ймовірність продажу висока. Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як призначеного для продажу.

Якщо Компанія прийняла план продажу контрольного пакету дочірньої організації, всі активи і зобов'язання дочірньої організації рекласифікуються як призначені для продажу при виконанні зазначених вище критеріїв, незалежно від збереження Компанією неконтрольованих часток у колишній дочірній організації після продажу.

Якщо Компанія дотримується плану продажу, який передбачає продаж вкладення або частини вкладення в асоційовану організацію або спільне підприємство, вкладення, що продається або його частина класифікуються як утримувані для продажу у разі відповідності вищезазначеним критеріям, і Компанія припиняє застосовувати метод пайової участі за частиною вкладення, класифікованого як утримуване для продажу. Решта вкладення в асоційовану організацію або спільне підприємство не рекласифікується як призначене для продажу і продовжує відображатися за методом пайової участі. Компанія припиняє застосовувати метод пайової участі в момент, коли вибуття призводить до втрати Компанією значного впливу на асоційовану організацію або спільне підприємство.

Після вибуття Компанія відображає частку участі, що залишилася в колишньому асоційованому підприємстві або спільному підприємстві відповідно до МСФЗ (IFRS) 9. Якщо ж підприємство продовжує залишатися асоційованою організацією або спільним підприємством, Компанія продовжує застосовувати метод пайової участі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Довгострокові активи (групи активів, що вибувають), класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з а) залишкової вартості на момент рекласифікації, і б) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

5.9 Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість включає вартість сировини і, коли може бути застосовано, прямі витрати на оплату праці та ті накладні витрати, які були понесені для приведення запасів у їх поточне місце розташування і стан. Вартість вибуття запасів розраховується з використанням методу ФІФО (перше надходження - перший відпуск). Чиста вартість реалізації являє собою оцінку ціни реалізації запасів за вирахуванням всіх оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану, і витрат, необхідних для їх реалізації.

5.10 Резерв знецінення запасів

Відповідно до МСБО 2 «Запаси» та МСБО 37 «Забезпечення умовні зобов'язання та умовні активи», Компанія формує резерв знецінення запасів у випадках (не виключно):

- перевищення обсягу поставок або закупівель (за договорами, що не є виконаними, але вже укладеними з фіксованими цінами) над обсягами наявних запасів, необхідних для задоволення планового виробництва готової продукції;

- наявності достовірної інформації про ймовірні майбутні втрати запасів або їх псування;

У такому випадку у Компанії виникають оціночні зобов'язання, пов'язані з можливим майбутнім знеціненням запасів, які підлягають коригуванню на кожну звітну дату.

5.11 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, готівкові кошти в касі та не знецінені короткострокові депозити зі строком погашення до 90 днів.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

5.12 Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у Звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

5.13 Операції з іноземною валютою

При підготовці фінансової звітності угоди у валюті, що відрізняється від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за відповідним валютним курсом на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку за валютним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються в прибутках або збитках в періоді їх виникнення, за наступними виключеннями:

- курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначеного для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коректуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;
- курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків;
- курсові різниці за заборгованістю закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і мало ймовірно (така заборгованість входить в чисті інвестиції Компанії в закордонному підрозділі), які спочатку відображені в іншому сукупному прибутку, рекласифікуються в прибуток або збиток при погашенні заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

Для відображення у звітності активи і зобов'язання закордонного підрозділу Компанії перераховані у валюту подання звітності за курсом на звітну дату. Статті доходів і витрат перераховані за середнім курсом за період, якщо курси протягом періоду істотно не змінювалися. В іншому випадку використовуються курси на дату здійснення операцій. Виникаючі курсові різниці визнаються і накопичуються в інший сукупний дохід (при цьому вони належним чином розподіляються на неконтролюючі частки).

При продажі закордонного підрозділу (тобто продажу всієї частки Компанії в закордонному підрозділі, втраті контролю над дочірньою організацією, що включає закордонний підрозділ, частковим вибуттям частки в спільному підприємстві або асоційованому підприємстві, що включає закордонний підрозділ, частка участі, що залишилася стає фінансовим активом), всі накопичені в інший сукупний дохід курсові різниці, які належать до учасників Компанії, рекласифікуються в прибуток або збиток.

Крім того, при частковому продажі, що не веде до втрати контролю над дочірньою організацією, що включає закордонний підрозділ, пропорційна частка накопичених курсових різниць перераховується на новий відсоток неконтролюючої частки, а не рекласифікується в прибуток або збиток. У всіх інших випадках часткового продажу (тобто при неповному продажі асоційованого підприємства або спільного підприємства, яке не веде до втрати значного впливу або спільного контролю Компанією), пропорційна частка накопичених курсових різниць рекласифікується в прибуток або збиток.

Гудвіл та коригування справедливої вартості по ідентифікованими придбаним активам і зобов'язанням, що виникають при придбанні закордонного підрозділу, розглядаються як активи і зобов'язання закордонного підрозділу та перераховуються за курсом на звітну дату. Курсові різниці, які виникають визнаються в іншому сукупному прибутку.

5.14 Визнання доходів

Дохід являє собою справедливу вартість отриманої винагороди або винагороди, що підлягає отриманню за реалізацію товарів, робіт і послуг за звичайних умов ведення фінансово-господарської діяльності, за вирахуванням знижок, експортних мит, податку на додану вартість.

Компанія визнає дохід, коли (або в міру того, як) виконується обов'язок до виконання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (тобто активу) покупцеві. Дохід оцінюється за ціною угоди, яка дорівнює сумі відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних активів покупцеві, виключаючи ПДВ.

Компанія визнає дохід від продажу товарів і послуг, коли вона виконує обов'язок до виконання і покупець отримує контроль над переданими товарами і послугами. Для більшості контрактів контроль над товарами або послугами переходить до покупця в певний момент часу, і отримання оплати є безумовним, оскільки для її отримання потрібно виключно настання терміну платежу. Зокрема:

- для експортних контрактів контроль зазвичай переходить на кордоні України і Компанія не несе відповідальність за транспортування, у разі, якщо контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання;
- для контрактів на внутрішньому ринку контроль зазвичай проходить в момент відвантаження або доставки покупцеві. Коли контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання. У більшості контрактів, коли контроль переходить в момент відвантаження, Компанія не відповідає за транспортування або транспортування є окремою послугою, що надається покупцеві в рамках окремого договору.

Дохід від надання інших послуг, а також дохід від інших продажів визнається в момент отримання покупцем контролю над активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всі інші вигоди від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (в тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу
- г) надання активу в заставу в якості забезпечення позики; і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю з п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, які підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни угоди;
- Крок 4: Розподіл ціни угоди на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання доходу.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу або ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Дебіторська заборгованість визнається в момент передачі товарів, так як в цей момент право на відшкодування за товари стає безумовним, і настання терміну, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом. Значні компоненти фінансування відсутні, оскільки продажі здійснюються на умовах оплати протягом короткострокового періоду часу, відповідних ринковій практиці.

5.15 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

Поточний податок на прибуток

Сума поточного податку визначається оподатковуваним прибутком за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування зі Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід / Прибутках чи збитках за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення взагалі не підлягають обкладенню (відрахуванню) доходів (витрат). Сума поточного податку на прибуток розраховується за ставками, затвердженими законодавством на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, які відображені у звітності і відповідними даними податкового обліку, які використовуються при розрахунку оподаткованого прибутку, і враховується з використанням балансового методу. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності достатності майбутнього оподаткованого прибутку для використання цих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи / відстрочені податкові зобов'язання не визнаються у звітності, якщо тимчасові різниці виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод об'єднання бізнесів), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток. Крім цього, відстрочені податкові зобов'язання не визнаються у звітності, якщо тимчасові різниці виникають внаслідок визнання гудвілу.

Відстрочені податкові зобов'язання відображаються з урахуванням тимчасових податкових різниць, що відносяться до дочірньої організації, асоційованого підприємства, а також спільної діяльності, за винятком випадків, коли Компанія може контролювати терміни відновлення тимчасової різниці і дана різниця з високою ймовірністю не буде повернута в доступному для огляду майбутньому. Відкладені податкові активи по дочірній організації, асоційованому підприємству і спільній діяльності визнаються тільки в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для використання тимчасових різниць, і очікуванні їх використання в доступному для огляду майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо ймовірність достатності майбутнього оподаткованого прибутку для повного або часткового використання цих активів більше не є високою.

Відстрочені податкові активи / відстрочені податкові зобов'язання розраховуються за податковими ставками (а також положенням податкового законодавства), затвердженим або практично затвердженим законодавчо на звітну дату, які, як передбачається, будуть діяти в період реалізації відстрочених податкових активів / відстрочених податкових зобов'язань. Оцінка відстрочених податкових активів / відстрочених податкових

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

зобов'язань відображає податкові наслідки намірів Компанії по відшкодуванню або погашенню балансової вартості активів та зобов'язань на звітну дату.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання взаємно зараховуються, якщо існує юридично закріплене право проводити взаємозалік поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань і якщо вони пов'язані з податками на прибуток, які стягуються тим самим податковим органом, і Компанія має намір погасити поточні податкові активи та зобов'язання на нето-основі.

Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутку чи збитку, якщо тільки вони не відносяться до угод, що відображаються в іншому сукупному прибутку або власному капіталі. У цьому випадку поточні та відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному прибутку або у власному капіталі. У разі об'єднання підприємств податковий ефект береться до уваги при розрахунку гудвілу або при визначенні перевищення частки компанії, що купує в чистій справедливій вартості ідентифікованих активів, зобов'язань і умовних зобов'язань компанії, що купується над ціною придбання.

5.16 Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин.

5.17 Державні субсидії

Державні субсидії визнаються тоді, коли з'являється достатня впевненість, що будуть виконані всі умови, необхідні для отримання субсидії, і що субсидія буде отримана.

Державні субсидії визнаються в прибутку чи збитку на систематичній основі одночасно з визнанням в прибутку чи збитку витрат, що компенсуються субсидіями. Зокрема, державні субсидії, основна умова яких - прийняття Компанією зобов'язань по покупці, будівництву чи іншому придбанні довгострокових активів, відображаються в звіті про Фінансовий стан як доходи майбутніх періодів з подальшим зарахуванням в прибуток чи збиток на систематичній і раціональній основі протягом строку корисного використання відповідних активів.

Державні субсидії, що компенсують вже понесені затрати, витрати або надані у вигляді фінансової допомоги, поза зв'язком з майбутніми витратами, відносяться на доходи періоду, в якому виникає право їх отримання.

Економічні вигоди від отримання державних позик за ставкою нижче ринкової враховуються як державна субсидія у розмірі різниці між надходженнями за позикою і його справедливою вартістю, розрахованою за діючими ринковими ставками.

5.18 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом чи створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідний значний час (кваліфіковані активи), включаються у вартість таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Всі інші витрати по позиках відображаються у складі прибутків чи збитків по мірі їх виникнення.

5.19 Виплати працівникам

Пенсійні зобов'язання та вихідна допомога

Платежі за пенсійними програмами з визначеним внеском відносяться до витрат по мірі надання працівниками послуг, що дають їм право на пенсійні виплати.

Витрати за пенсійними програмами з визначеними виплатами оцінюються методом прогнозованої умовної одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться на кінець року. Переоцінка, що включає зміни актуарних припущень, ефект зміни стелі активів (якщо можна застосувати) і повернення на активи пенсійних програм (виключаючи процентний дохід), слід визнавати негайно в іншому сукупному прибутку звітної періоду. Визнана в іншому сукупному прибутку переоцінка не підлягає рекласифікації в прибутку чи збитку. Вартість послуг минулих періодів визнається в прибутку чи збитку в періоді зміни пенсійних програм. Чистий процентний

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

дохід / (витрати) розраховується шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистого активу / (зобов'язання) пенсійних програм на цю дату.

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеною виплатою включають:

- вартість послуг (включаючи вартість послуг поточного та минулих періодів, а також прибуток або збиток від секвестрів і погашень пенсійних програм);
- чистий процентний дохід / (витрати); і
- переоцінка.

Компанія відображає перші два компоненти витрат в прибутку чи збитку за статтею «Витрати на персонал». Прибутки або збитки від секвестру враховуються як вартість послуг минулих періодів.

Пенсійні зобов'язання відображені в звіті про фінансовий стан за фактичним дефіцитом або профіцитом пенсійних програм з визначеними виплатами. Величина профіциту при цьому обмежена теперішньою вартістю економічних вигід у вигляді повернення коштів з пенсійних програм або відрахувань з майбутніх внесків за пенсійними програмами.

Зобов'язання по вихідній допомозі відображаються на більш ранню з двох дат: а) коли підприємство вже не може відкликати пропозицію вихідної допомоги, і б) коли підприємство визнало відповідні витрати на реструктуризацію.

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з винагороди, належні працівникам, в частині заробітної плати, відпустки, оплати лікарняного в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в сумі винагороди, яку планує виплатити, без урахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити за надані послуги, без урахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані в частині інших довгострокових виплат співробітникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані співробітниками станом на звітну дату.

Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

Добровільні внески працівників або третіх осіб зменшують вартість послуг в момент оплати внесків до програми.

Якщо формалізовані положення програми передбачають внески працівників або третіх осіб, облік залежить від того, чи пов'язані внески з послугами, в такий спосіб:

- якщо внески не пов'язані з послугами (наприклад, внески потрібні для скорочення дефіциту, що виникає в результаті збитків від активів програми або в результаті актуарних збитків), вони впливають на результати переоцінки чистого зобов'язання (активу).
- якщо внески пов'язані з послугами, вони зменшують вартість послуг.

Якщо розмір внесків залежить від стажу роботи, Компанія зменшує вартість послуг шляхом розподілу внесків між періодами надання послуг з використанням того ж методу розподілу, який потрібен в пункті 70 МСФЗ (IFRS) 2 для загальної величини винагород. Якщо розмір внесків не залежить від стажу роботи, Компанія зменшує вартість послуг в тому періоді, в якому надані відповідні послуги / зменшує вартість послуг шляхом розподілу внесків між періодами надання послуг з використанням того ж методу розподілу, який потрібен в пункті 70 МСФЗ (IFRS) 2.

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

5.20 Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Компанія розраховує внески, які передбачені українським законодавством, від роботодавця у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників і відображає їх у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

Додатково Компанія не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

5.21 Угоди про виплати на основі акцій

Виплати на основі акцій Компанії

Виплати на основі акцій з розрахунками пайовими інструментами працівникам та іншим особам обліковуються за справедливою вартістю пайових інструментів на дату надання.

Справедлива вартість виплат, заснованих на акціях з розрахунками пайовими інструментами, визначена на дату надання, відноситься на витрати рівномірно протягом терміну переходу прав на пайові інструменти, обумовленого досягненням цільових показників, виходячи з оцінки Компанією кількості пайових інструментів, права на які перейдуть співробітникам, з відповідним збільшенням капіталу. На кожну звітну дату Компанія переглядає оцінки кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть співробітникам. Якщо початкові оцінки переглядаються, вплив перегляду відбивається в прибутку чи збитку протягом строку переходу прав на пайові інструменти, в кореспонденції з рахунком резерву на виплату винагород працівникам з розрахунками пайовими інструментами.

Виплати на основі акцій з розрахунками пайовими інструментами особам, які не є працівниками, оцінюються за справедливою вартістю отриманих товарів і послуг, крім випадків, коли їх справедлива вартість не може бути надійно оцінена. У таких випадках виплати, засновані на акціях, оцінюються за справедливою вартістю наданих інструментів власного капіталу, яка визначається на дату отримання підприємством товарів або надання послуг контрагентом.

За виплатами на основі акцій з грошовими розрахунками, зобов'язання за придбаними товарами чи послугами визнається спочатку за справедливою вартістю. На кожну звітну дату до погашення і на дату погашення справедливої вартості зобов'язання переоцінюється, а зміни справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку.

Угоди придбаних підприємств з виплат, заснованих на акціях

Якщо права на виплати, засновані на акціях працівників дочірньої організації, яка купується, замінюються правами на виплати, засновані на акціях підприємств Компанії (замінюючи виплати), то і виплати на основі акцій дочірньої організації, що купується, і замінюючи виплати оцінюються по МСФЗ (IFRS) 2 (тобто за ринковою ціною) на дату придбання. Частина замінюючи виплат, що враховується при оцінці переданої винагороди дорівнює ринковій ціні виплат, заснованих на акціях дочірньої організації, яка купується помноженої на частку від ділення завершеної частини загального терміну переходу прав на більш довший із а) загального терміну переходу прав, б) первісного терміну переходу прав по виплатах, заснованим на акціях дочірньої організації, що купується. Перевищення ринкової ціни замінюючих виплат над ринковою ціною виплат, заснованих на акціях дочірньої організації, що купується, що враховується при оцінці переданої винагороди, визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесів.

Якщо дія виплат, заснованих на акціях дочірньої організації, що купується припиняється в результаті об'єднання бізнесів і Компанія замінює їх за відсутності у неї такого зобов'язання, замінюючи виплати оцінюються за ринковою ціною відповідно до МСФЗ (IFRS) 2. Ринкова ціна замінюючих виплат цілком визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесів.

Якщо невиконані виплати, засновані на акціях з розрахунками пайовими інструментами дочірньої організації, що купується не замінюються Компанією на власні виплати, засновані на акціях, виплати на основі акцій дочірньої організації, що купується оцінюються за ринковою ціною на дату придбання. Якщо права по виплатах, засновані на акціях, перейшли на дату придбання, вони включаються в неконтролюючі частки дочірньої організації, що купується. Якщо права по виплатах, засновані на акціях, на дату придбання не перейшли, ринкова ціна виплат, заснованих на акціях, права щодо яких не перейшли, розподілена на неконтролюючі частки дочірньої організації, що купується, розраховується як частка від ділення завершеної частини терміну переходу прав на довший з а) загального терміну переходу прав, б) первісного терміну переходу прав по виплатах, які засновані на акціях дочірньої

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

організації, що купується. Інша частина визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесів.

5.22 Кредити та позики

Кредити та позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менше одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.

Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

5.23 Оренда

Договори оренди, за умовами яких до орендаря переходять усі істотні ризики та вигоди, що впливають з права власності, класифікуються як фінансова оренда. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Компанія — орендодавець

Суми до отримання від орендарів за договорами фінансової оренди відображаються в дебіторській заборгованості в розмірі чистих інвестицій Компанії в оренду. Дохід за фінансовою орендою розподіляється по звітних періодах так, щоб забезпечити постійний рівень прибутковості на чисті інвестиції Компанії в оренду.

Дохід від операційної оренди визнається рівномірно протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, пов'язані з узгодженням умов договору операційної оренди і його оформленням, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди.

Компанія — орендар

Активи, орендовані за договорами фінансової оренди, спочатку визнаються за найменшою з а) справедливої вартості орендованого майна на початок терміну оренди, і б) теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються в річному звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Сума орендної плати розподіляється між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються в прибутках і збитках, якщо вони не мають відношення до кваліфікованих активів. Умовна орендна плата відноситься на витрати в міру виникнення.

Платежі з операційної оренди відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає точніше тимчасовому розподілу економічних вигід від орендованих активів. Умовна орендна плата за договорами операційної оренди відноситься на витрати в міру виникнення.

Отримані при укладанні договорів операційної оренди стимулюючі виплати визнаються як зобов'язання. Загальна сума таких заохочень рівномірно зменшує витрати по оренді, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає точніше тимчасовому розподілу економічних вигід від орендованих активів.

5.24 Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну договору оренди, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю, співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

5.25 Формування оціночних зобов'язань

Оціночні зобов'язання визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичні або обумовлені нормами ділового обороту), що виникли в результаті минулих подій, і ймовірність того, що Компанія повинна буде погасити ці зобов'язання висока, а їх розмір може бути достовірно оцінений.

Оціночне зобов'язання визнається в найкращій оцінці суми, необхідній для його погашення, на звітну дату з урахуванням ризиків і невизначеностей, характерних для даних зобов'язань. Якщо зобов'язання розраховуються на основі передбачуваних грошових потоків по його погашенню, то грошові потоки дисконтуються (якщо вплив дисконтування суттєвий).

Якщо очікується, що виплати з погашення зобов'язань будуть частково або повністю відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається як актив тільки при повній впевненості, що компенсація буде отримана та можливості його надійної оцінки.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про непередбачене зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була на поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансове становище Компанії. Застосування даних принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза його контролем.

Збиткові договори

Зобов'язання за збитковими договорами враховуються в оціночних зобов'язаннях і оцінюються за тими ж принципами. Договір вважається збитковим, якщо Компанія прийняла на себе договірні зобов'язання, виконання яких пов'язане з неминучими збитками, тобто сума витрат по виконанню зобов'язань перевищує очікувані економічні вигоди за договором.

Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Компанія розробила детальний офіційний план реструктуризації і створила обґрунтовані очікування проведення реструктуризації, або почавши виконувати цей план, або довівши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

Гарантійне обслуговування

Резерв по гарантійному обслуговуванню, що ведеться відповідно до законодавства про захист прав споживачів, формується на дату реалізації товарів і визначається на основі найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для погашення зобов'язань Компанії.

5.26 Фінансові інструменти

Компанія застосовує МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (зі змінами, внесеними в липні 2014 року, і які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати).

Стандарт вводить нові вимоги для класифікації та оцінки фінансових інструментів, обліку знецінення та хеджування. Так як Компанія не застосовує облік хеджування, основні зміни стандарту, застосовні до Компанії, вплинули на її облікову політику щодо класифікації та знецінення фінансових інструментів.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями оцінки: ті, подальша оцінка яких здійснюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються згодом за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і оцінюювані згодом за амортизованою вартістю.

Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами і від того, чи обумовлюють договірні умови за фінансовим активом отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежем в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Компанія представляє в інший сукупний дохід зміни справедливої вартості всіх своїх пайових інвестицій, раніше класифікованих як наявних в наявності для продажу. Дані інвестиції утримуються як

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

довгострокові стратегічні інвестиції, які, як очікується, не будуть продані в короткостроковій і середньостроковій перспективі.

Фінансові активи класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю, якщо виконуються наступні умови: актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і умови договору обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежем в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Фінансові активи і зобов'язання, раніше віднесені відповідно до МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» до категорій позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення та інші фінансові зобов'язання і оцінені за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» класифіковані відповідно як фінансові активи та фінансові зобов'язання за справедливою вартістю. Таким чином, оцінка грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості, довгострокових і короткострокових кредитів і інвестицій, утримуваних до погашення, не змінилася, і дані фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю.

Вступ в силу МСФЗ (IFRS) 9 не спричинив істотного впливу на класифікацію фінансових активів і зобов'язань в річній фінансовій звітності.

В рамках Компанії була впроваджена нова модель визнання збитків від знецінення - модель очікуваних кредитних збитків. Для всієї торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід щодо оцінки очікуваних кредитних збитків, який передбачає нарахування резерву під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість групується на основі характеристик загального кредитного ризику, виду товарів або послуг і терміну прострочення. Компанія розраховує очікувані ставки збитків за торговельною дебіторською заборгованістю на основі історичних даних, які передбачають розумну апроксимацію ставок за поточними збитками.

Резерв під очікувані кредитні збитки створюється для фінансових активів, класифікованих як оцінювані за амортизованою вартістю. Згідно МСФЗ (IFRS) 9, резерви під знецінення оцінюються на підставі 12-місячних очікуваних кредитних збитків, які є результатом можливих невиконань зобов'язань протягом 12 місяців після звітної дати.

Резерви під знецінення торгової дебіторської заборгованості і контрактних активів оцінюються Компанією із застосуванням спрощеного підходу в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Резерви під знецінення інших фінансових активів, класифікованих як оцінювані за амортизованою вартістю, оцінюються на підставі 12-місячних очікуваних кредитних збитків, якщо не було значного збільшення кредитного ризику з моменту визнання.

Перше застосування даного стандарту не призвело до яких-небудь істотних змін в оцінці фінансових інструментів, відповідно вступна величина нерозподіленого прибутку не була перерахована.

5.27 Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні операції на добровільній основі між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- на основному ринку для активу або зобов'язання;
- на найбільш вигідному ринку для даного активу або зобов'язання, при відсутності основного ринку. Основний або найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедливу вартість активу або зобов'язання визначають, виходячи з припущень, які учасники ринку використовували б при визначенні ціни активу або зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні інтереси.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує спроможність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого і найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив в кращий і найбільш ефективний спосіб.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита у фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи з вхідних даних низького рівня, які мають істотний вплив на оцінку справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів і зобов'язань.

Рівень 2 - Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або побічно доступним.

Рівень 3 - Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі Компанія визначає чи відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі нижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

Річна фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком частини фінансових інструментів.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана в результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики при визначенні ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття в цих фінансових звітів визначається як вказано вище, за винятком операцій виплат на основі акцій, що входять в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IAS) 17, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів відповідно до МСФЗ (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці зменшення корисності відповідно до МСФЗ (IAS) 36).

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

У процесі застосування облікової політики Компанії, описаної в Примітці 5, від керівництва вимагається використання припущень, оцінок і допущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не може бути визначена з усією очевидністю на основі інших джерел інформації. Ці оцінки і відповідні припущення базуються на попередньому досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, застосовні в конкретних обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від даних оцінок.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Результати перегляду облікових оцінок визнаються в тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо даний перегляд впливає тільки на цей період, або в періоді проведення перегляду і в майбутніх періодах, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Ключові джерела невизначеності оцінок

Керівництво робить певні судження, крім тих, які вимагають оцінки, в процесі застосування облікової політики. Судження, що мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в річній фінансовій звітності, а також оцінки, в результаті яких можливо виникне необхідність зробити суттєві коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають в себе:

(I) Сума очікуваного відшкодування основних засобів

На кожен звітну дату Компанія здійснює оцінку наявності будь-яких ознак того, що сума очікуваного відшкодування основних засобів Компанії знизилася до рівня менше їх балансової вартості. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію та цінності від використання. У разі, коли таке зниження буде виявлено, балансова вартість знижується до суми очікуваного відшкодування. Сума зниження вартості відображається в річному звіті про прибутки або збитки і іншому сукупному доході того періоду, в якому виявлено таке

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

зниження. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилася, знецінення буде повністю або частково сторновано.

(II) Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості заснований на оцінці Компанією можливості отримати грошові кошти від конкретних клієнтів. Якщо кредитоспроможність основних клієнтів погіршиться або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищить оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Якщо Компанія визначає, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для дебіторської заборгованості, оціненої на основі індивідуальних контрагентів, незалежно від її розміру, вона включає дебіторську заборгованість від даного контрагента в групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їх оцінку на предмет знецінення у цілому.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх грошових потоків для групи таких активів та вказують на здатність дебіторів виплатити всю суму заборгованості відповідно до умов в договорі щодо активів, оцінка яких проводиться.

Майбутні грошові потоки групи дебіторської заборгованості, на предмет знецінення якої здійснюється колективна оцінка, оцінюються на основі надходження грошових коштів від активів згідно з договором і попереднього досвіду керівництва щодо розмірів майбутньої простроченої заборгованості, що виникає в результаті минулих подій і успіху в поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коректування на основі поточної інформації для відображення впливу поточних умов, які не чинили впливу на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують в даний час.

(III) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка терміну корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активу, його моральний і фізичний знос і умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті призвести до корегування майбутніх норм амортизації.

(IV) Відстрочені податкові активи

Чисті відстрочені податкові активи - це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподаткованого прибутку в майбутньому. Вони показані в річному звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій ймовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів і суми податкових вигод, ймовірних в майбутньому керівництво застосовує судження і розрахунки на підставі оподаткованого прибутку за попередні періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це представляється обґрунтованим при існуючих обставинах.

(V) Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розвиватися. Суперечливі положення трактуються по різному, і, хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не оскаржать.

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

6.1. Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)**

враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

6.2. Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

6.3. Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

6.4. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

6.5. Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

6.6. Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є імовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанії переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

7. ДОХОДИ

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 і 31 грудня 2018 рр., доходи від продажу та інші доходи Компанії були представлені таким чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
7.1 Доходи від продажу		
Дохід від продажу готової продукції	758 607	528 370
Дохід від продажу товарів	4 715	7 053
Дохід від продажу послуг	14 389	15 311
Разом:	777 711	550 734
	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
7.2 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи		
Дохід від реалізації оборотних активів	278	286
Дохід від операційної оренди активів	118	2 430
Дохід від операційної та неопераційної курсової різниці	28 747	2 625
Дохід від отриманих штрафів	2 728	394
Дохід від раніше списаних активів	478	61
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	2
Дохід від безкоштовно отриманих оборотних активів	8	6 832
Інші доходи	424	206
Фінансові доходи дисконтованої вартості	258	67
Разом:	33 039	12 903

8. ВИТРАТИ

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року, собівартість продажів, адміністративні витрати, витрати на збут, фінансові та інші витрати були представлені наступним чином:

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
8.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг		
Сировина та матеріали	(369 700)	(282 302)
Комунальні послуги	(30 492)	(22 732)
Заробітна плата та відповідні податки	(113 033)	(96 050)
Амортизація	(21 864)	(17 690)
Ремонти та обслуговування	(1 744)	(11 056)
Оренда	(8 456)	(8 417)
Інше	(3 807)	(13 028)
Разом:	(549 096)	(451 275)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
8.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата та відповідні податки	(53 247)	(46 738)
Витрати на відрядження	(3 163)	(4 541)
Амортизація	(823)	(540)
Ремонти та обслуговування	(207)	(60)
Матеріали	(854)	(388)
Операційна оренда	(3)	(1 484)
Банківські послуги	(1 843)	(1 316)
Професійні послуги	(812)	(212)
Інші адміністративні витрати	(718)	(866)
Разом:	(61 670)	(56 145)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
8.3 Витрати на збут		
Транспортні послуги	(26 941)	(20 847)
Матеріали	(350)	(2 273)
Гарантійні ремонти та обслуговування	(41)	(155)
Заробітна плата та відповідні податки	(16 090)	(15 136)
Тара та інші матеріали	(2 055)	(2 450)
Амортизація	(1 432)	(426)
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	(8 530)	-
Оренда	(729)	(760)
Передпродажна підготовка	(205)	(197)
Витрати на відрядження	(1 149)	(929)
Роялті	(819)	-
Страховання	(15 686)	(7 247)
Інші витрати	(374)	(150)
Разом:	(74 401)	(50 570)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
8.4 Інші витрати		
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(730)	(21)
Сумнівні та безнадійні борги	(651)	(186)
Втрати від знецінення запасів	(19)	(267)
Витрати на дослідження та розробки	(514)	(533)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(956)	(160)
Списання необоротних активів	(13)	(5)
Благодійна допомога	-	(15)
Інші витрати	(6 557)	(3 017)
Разом:	(9 440)	(4 204)

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
8.5 Фінансові витрати		
Витрати по відсоткам за кредитами	(20 823)	(22 634)
Фінансові витрати за договорами оренди	(108)	(72)
Амортизація дисконту	-	(136)
Інші фінансові витрати	(2 851)	(4 571)
Разом:	(23 782)	(27 413)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

9. ПОДАТКИ

9.1 Поточні податкові активи	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Податок на додану вартість	6 208	18 817	12 813
Податок на прибуток	2 275	7 027	6 927
Разом:	8 483	25 844	19 740

9.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Податок на доходи фізичних осіб	1 524	1 471	984
Інші податкові зобов'язання	131	124	84
Разом:	1 655	1 595	1 068

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31.12.2019 та 31.12.2018 представлені наступним чином:

9.3 Податок на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Поточні витрати з податку на прибуток	(11 794)	-
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	53	(84)
Разом:	(11 741)	(84)

Прибуток Компанії підлягав оподаткуванню в Україні за ставкою 18%. Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та фактичних витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, було представлено таким чином:

9.4 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Прибуток (збиток) до оподаткування	92 361	-
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(16 625)	-
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	4 831	-
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	53	(84)
Разом:	(11 741)	(84)

10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: 18%.

10.1. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	01.01.2018	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2018
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	1 170	(84)	1 086
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>			
Разом відстрочені податкові активи	1 170	(84)	1 086
Разом відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	1 170	(84)	1 086
10.2. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2018	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2019
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	1 086	53	1 139
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>			
	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи	1 086	53	1 139
Разом відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	1 086	53	1 139

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

11.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Первісна вартість	163 928	151 767	129 440
Накопичена амортизація	(85 472)	(62 388)	(44 470)
Чиста балансова вартість	78 456	89 379	84 970
Об'єкти незавершеного будівництва	1 921	3 225	37 968
Будинки та споруди	6 618	7 077	7 114
Машини та обладнання	61 725	70 645	34 982
Транспортні засоби	374	509	96
Офісне обладнання	6 657	7 836	4 810
Інші	1 161	87	-
Чиста балансова вартість	78 456	89 379	84 970

Станом на 31.12.2019 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 11.2. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Протягом звітного періоду змін в оцінках ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду здійснювалося шляхом придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та шляхом створення основних засобів власними силами.

Станом на 31.12.2019 року існують обмеження прав власності Компанії на основні засоби: чиста балансова вартість основних засобів (машини та обладнання), що передані у заставу, складає 36 350 тис. грн (станом на 31.12.2018 – 38 569 тис. грн).

Станом на 31.12.2019 року Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Рух за групами основних засобів наведено у наступній таблиці 11.2:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

11.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні і засоби	Офісне обладнання	Інші	Разом
Станом на 01.01.2018							
Первісна вартість	37 968	10 480	70 481	246	10 263	2	129 440
Накопичена амортизація	-	(3 366)	(35 499)	(150)	(5 453)	(2)	(44 470)
Чиста балансова вартість	37 968	7 114	34 982	96	4 810	-	84 970
Надходження (первісна вартість)	4 002	364	51 268	487	3 549	97	59 767
Надходження (знос)	-	-	-	-	(39)	-	(39)
Переведення в інші категорії	(1 864)	181	12	-	1 707	-	36
Вибуття (первісна вартість)	(36 881)	-	(285)	(3)	(307)	-	(37 476)
Вибуття (знос)	-	-	283	2	296	-	581
Амортизаційні відрахування	-	(582)	(15 615)	(73)	(2 180)	(10)	(18 460)
Станом на 31.12.2018							
Первісна вартість	3 225	11 025	121 476	730	15 212	99	151 767
Накопичена амортизація	-	(3 948)	(50 831)	(221)	(7 376)	(12)	(62 388)
Чиста балансова вартість	3 225	7 077	70 645	509	7 836	87	89 379
Надходження (первісна вартість)	3 205	-	8 411	-	1 593	-	13 209
Надходження (знос)	-	-	(2)	-	(25)	(283)	(310)
Переведення в інші категорії	(4 166)	169	2 416	-	204	1 377	-
Вибуття (первісна вартість)	(343)	(56)	(573)	-	(76)	-	(1 048)
Вибуття (знос)	-	48	499	-	69	-	616
Амортизаційні відрахування	-	(620)	(19 671)	(135)	(2 944)	(20)	(23 390)
Станом на 31.12.2019							
Первісна вартість	1 921	11 138	131 730	730	16 933	1 476	163 928
Накопичена амортизація	-	(4 520)	(70 005)	(356)	(10 276)	(315)	(85 472)
Чиста балансова вартість	1 921	6 618	61 725	374	6 657	1 161	78 456

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

12.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Первісна вартість	1 096	1 096	113
Накопичена амортизація	(166)	(107)	(106)
Чиста балансова вартість	930	989	7
Нематеріальні активи у процесі розробки	-	978	-
Інші нематеріальні активи	930	11	7
Чиста балансова вартість	930	989	7

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу чи збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

Протягом звітного періоду Компанія не несла витрат на дослідження і розробки. Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Компанія не має. Об'єктів інтелектуальної власності, що не визнаються як нематеріальні активи Компанія не має.

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2019 відсутні.

13. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Договори оренди Компанії в основному стосуються оренди обладнання, офісних меблів та транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

Станом на 31.12.2019 року активи на правах оренди представлені наступним чином:

13.1 Балансова вартість активів на правах оренди	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Первісна вартість	1 117	813	495
Накопичена амортизація	(623)	(189)	-
Чиста балансова вартість	494	624	495

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, становили 108 тис. грн і включались до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів представлені таким чином:

13.2 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди та теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Мінімальні орендні платежі, включаючи:			
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	666	416	205
Довгострокова частина (від 1 до 5 років)	-	385	410
Всього мінімальні орендні платежі:	666	801	615
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування (ефект дисконтування)	(50)	(106)	(121)
Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:			
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	616	339	141
Довгострокова частина (від 1 до 5 років)	-	356	353
Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів	616	695	494

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

13.3 Загальне вибуття грошових коштів за договорами оренди:	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018	01.01.2018
Інші основні засоби	680	189	-
Разом:	680	189	-

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та їх страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, використання об'єкта лізингу відповідно до чинного законодавства

Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками. Компанія для визначення ставки дисконтування використовує ставку залучення додаткових позикових коштів тобто ставку, за якою вони зможуть отримати боргове фінансування для придбання того самого активу на аналогічних умовах.

Компанія застосовує вимоги стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» ретроспективно щодо договорів оренди з 01.01.2018 року.

14. ФІНАНСОВА ОРЕНДА

Компанія орендує обладнання та транспортний засіб за договорами фінансової оренди.

Максимальний строк оренди складає 5 років. Компанія має право на викуп об'єктів оренди по завершенню договору за вартістю, близькою до нуля. Зобов'язання Компанії за договорами фінансової оренди забезпечені збереженням права власності орендодавця на орендовані активи під час терміну оренди.

Балансова вартість основних засобів, придбаних у фінансову оренду, представлена у таблиці:

14.1 Об'єкти, отримані у фінансову оренду	31.12.2019	31.12.2018
Електричний вилковий навантажувач Heli CPDSH-GB2	365	463
Електроштабелер HELI CDD16-950	159	202
Разом:	524	665

Сума зобов'язань з фінансової оренди по строкам погашення представлена таким чином:

14.2 Зобов'язання з фінансової оренди за термінами погашення	31.12.2019	31.12.2018
Заборгованість до 1 року	104	104
Заборгованість від 1 до 5 років	253	357
Разом:	357	461

15. ЗАПАСИ

15.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Напівфабрикати	52 631	60 798	35 845
Сировина та матеріали	123 113	135 980	97 841
Готова продукція	39 514	41 865	26 174
Товари	1 054	232	248
Інші	1	-	-
Разом:	216 313	238 875	160 108

Станом на 31.12.2019 року балансова вартість запасів, що знаходяться в заставі, складає 128 000 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2018 року відповідно 114 000 тис. грн).

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 367 407 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2018 року відповідно 281 637 тис. грн).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

16. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

16.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торговельна дебіторська заборгованість	156 164	83 986	93 934
Резерв під очікувані кредитні збитки	(297)	(535)	(4 489)
Всього:	155 867	83 451	89 445

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
16.2 Резерв під очікувані кредитні збитки		
На початок року 01.01	(535)	(4 489)
Списання резерву	889	4 140
Відрахування до резерву	(651)	(186)
На кінець року 31.12	(297)	(535)

16.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокова дебіторська заборгованість	1	909	439
Інша поточна дебіторська заборгованість:			
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 189	2 684	4 213
Резерв під очікувані кредитні збитки	(39)	(39)	(39)
Разом інша поточна дебіторська заборгованість	17 150	2 645	4 174
Дебіторська заборгованість за виданими авансами:			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	29 927	58 473	42 962
Резерв під знецінення заборгованості за виданими авансами	(1 448)	(954)	(888)
Разом заборгованість за виданими авансами	28 479	57 519	42 074
Інші оборотні активи:			
Податковий кредит	370	99	114
Податкові зобов'язання	1 413	2 052	941
Разом Інші оборотні активи	1 783	2 151	1 055
Разом:	47 413	63 224	47 742

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

17.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Гроші на депозитних рахунках в національній валюті	568	456	321
Гроші на депозитних рахунках в іноземній валюті	1 712	46 844	267
Грошові кошти у касі	2	2	-
Гроші на рахунках в національній валюті	34	97	153
Гроші на рахунках в іноземній валюті	703	1 597	28 054
Гроші в дорозі в іноземній валюті	-	326	-
Разом:	3 019	49 322	28 795

18. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Компанії представлений наступним чином:

18.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Випущений капітал	22 001	22 001	22 001
Нерозподілений прибуток (збиток)	110 443	29 823	55 877

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

18.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Разом:	132 444	51 824	77 878

18.2 Найменування власників	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
OU UBC Promo	22 001	22 001	22 001
Разом:	22 001	22 001	22 001

19. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити та позики Компанії представлені наступним чином:

19.1 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокові кредити	50 798	80 505	61 940
Короткострокові кредити	113 284	154 838	98 517
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	18 535	19 743	31 963
Довгострокові позики	-	42 640	43 224
Разом:	182 617	297 726	235 644

Кредити та позики за валютами:

19.2 Кредити та позики за валютами у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокові кредити у іноземній валюті	50 798	80 505	61 940
Довгострокові позики у іноземній валюті	-	42 640	43 224
Короткострокові кредити банків у національній валюті	8 425	79 775	33 450
Короткострокові кредити банків у іноземній валюті	104 859	75 063	65 067
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	18 535	19 743	31 963
Разом:	182 617	297 726	235 644

Кредити та позики за термінами:

19.3 Кредити та позики за термінами у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокові кредити та позики	50 798	123 145	105 164
UBC Logistyka Trans Sp.z.	-	42 640	43 224
ЕБРР	-	-	63 084
ПАО «Кредобанк»	27 953	40 815	30 819
ПАТ "ПроКредит Банк"	41 380	59 433	-
За вирахуванням короткострокової частини	(18 535)	(19 743)	(31 963)
Короткострокові кредити та позики	113 284	154 838	98 517
ПАО «Кредобанк»	59 398	133 838	94 517
ПАО «ОТП Банк»	17 409	21 000	4 000
UBC Logistyka Trans Sp.z.	36 477	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	18 535	19 743	31 963
ЕБРР	-	-	31 542
ПАТ "ПроКредит Банк"	9 965	11 030	-
ПАО «Кредобанк»	8 570	8 713	421
Разом:	182 617	297 726	235 644

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

19.4 Витрати за кредитами та позиками	31.12.2019	31.12.2018
Витрати на сплату відсотків за кредитами та позиками	20 823	22 634
Виплата тіл кредитів та позик	599 635	514 860
Разом:	620 458	537 494

Зобов'язання Компанії за кредитними договорами забезпечені заставою у вигляді основних засобів, балансова вартість яких становить 36 350 тис. грн. і 38 569 тис. грн. на 31.12.2019 і 31.12.2018 відповідно, запасів, балансова вартість яких становить 128 000 тис. грн. і 114 000 тис. грн. на 31.12.2019 і 31.12.2018 відповідно, а також договорів поруки від внутрішніх і пов'язаних компаній.

Керівництво вважає, що Компанія спроможна своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

20. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

20.1 Торговельна кредиторська заборгованість, аванси отримані та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торговельна кредиторська заборгованість	56 915	57 134	50 397
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18 535	19 743	31 963
Розрахунки за одержаними авансами	85 899	96 985	28 525
Розрахунки за соціальним страхуванням	1 747	1 648	1 118
Розрахунки з оплати праці	6 856	6 457	4 324
Інші зобов'язання, у тому числі:	33 535	30 781	27 410
<i>Заборгованість за іншими розрахунками</i>	<i>6 147</i>	<i>219</i>	<i>74</i>
<i>Податковий кредит</i>	<i>1 335</i>	<i>3 113</i>	<i>2 600</i>
<i>Заборгованість за нарахованими відсотками</i>	<i>26 027</i>	<i>27 398</i>	<i>24 706</i>
<i>Заборгованість з підзвітними особами</i>	<i>26</i>	<i>51</i>	<i>30</i>
Разом:	203 487	212 748	1437

21. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: заробітна плата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

21.1 Розрахунки з персоналом

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість перед персоналом	6 856	6 457	4 324
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 747	1 648	1 118
Разом:	8 603	8 105	5 442

21.2 Витрати на персонал

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Заробітна плата та відповідні податки	(182 370)	(157 924)
Разом:	(182 370)	(157 924)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

22. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

22.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток	Разом
Станом на 01.01.2018	5 614	5 614
Нарахування за рік	12 618	12 618
Використано протягом року	(8 744)	(8 744)
Станом на 31.12.2018	9 488	9 488
Нарахування за рік	10 674	10 674
Використано протягом року	(10 689)	(10 689)
Станом на 31.12.2019	9 473	9 473

23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Компанії проводять операції як з пов'язаними, так і непов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція з пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Компанії розподіляються за такими критеріями:

- провідний управлінський персонал;
- компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- компанії, що перебувають під спільним контролем із Компанією.

Список пов'язаних сторін Компанії представлений таким чином:

24.2 Пов'язані сторони	Зв'язок із Компанією
ПрАТ «Українська пивна компанія»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ДП «Українська пивна компанія»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ДП «НВК - Харківзбут» СП АТ «НВК»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Ю Бі Сі Сервіс»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Київська пивна компанія»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ПАТ «Євроазіатський пивна Група»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Ю Бі Сі Кул»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Ю Бі Сі Кул Б»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Ю Бі Сі Кул - СПб»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ПрАТ «Укснаб»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Термопласт»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «ЮБС Дистрибуція»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Українська пивна компанія Харків»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «ІнтерПраймХарків»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Київська пивна компанія – Холод»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Харківська пивна компанія Холод»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Ю Бі Сі Меблі»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Пивна Компанія»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Ю Бі Сі Дистрибьюшн»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «ЮБС Холод»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ЧТУП «Ю Бі Сі Групп»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «ЮБС Логістика»	Компанія під загальним контролем з Компанією

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

24.2 Пов'язані сторони	Зв'язок із Компанією
ТОВ «ЮБС Логістика Транс»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «ЮПК Дистрибуція»	Компанія під загальним контролем з Компанією
ТОВ «Пивна Компанія»	Компанія під загальним контролем з Компанією
«UBC Distribution GmbH»	Компанія під загальним контролем з Компанією
UBC DISTRIBUTION S.R.O., LLC	Компанія під загальним контролем з Компанією
Представництво «UBC Logistyka Sp. z o. o»	Компанія під загальним контролем з Компанією
Grupo Cerveceros Ukraniano, S.A. de C.V.	Компанія під загальним контролем з Компанією
Beijing UBC Cool Trading Co. Ltd	Компанія під загальним контролем з Компанією
UBC IMPORTADORA E EXPORTADORA DE MAQUINAS LTDA	Компанія під загальним контролем з Компанією
UBC – DISTRIBUTION USA, INC	Компанія під загальним контролем з Компанією
UBC COOL ASTANA, LLC	Компанія під загальним контролем з Компанією
UBC – COOL CANADA, INC	Компанія під загальним контролем з Компанією
UBC LOGISTIKA, LLC	Компанія під загальним контролем з Компанією
«Ukrainian Beer Company Inc.»	Компанія під загальним контролем з Компанією

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
24.2 Закупки та продаж з пов'язаними сторонами				
Дохід від реалізації запасів	12 972	565	-	-
Дохід від реалізації товарів та ГП	398 668	117 336	-	-
Дохід від реалізації послуг	1 859	-	-	-
Витрати на придбання запасів	-	-	4 320	7 303
Витрати на оренду	-	-	8 497	984
Витрати на реалізацію, загальногосподарські та адміністративні витрати	-	-	77	55
Витрати на придбання основних засобів	-	-	-	6
Фінансова допомога видана	200	700	-	-
Разом:	413 699	118 601	12 894	8 348

24.3 Заборгованість щодо пов'язаних осіб	31.12.2019	31.12.2018
Торговельна дебіторська заборгованість	99 720	68 932
Аванси видані	2 537	1 554
Інша дебіторська заборгованість	259	3 563
Разом:	102 516	74 049
Торговельна кредиторська заборгованість	12 106	12 424
Аванси одержані	1 231	56 689
Інша кредиторська заборгованість	42 567	42 640
Разом:	55 904	111 753

24.4 Виплати ключовому персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Заробітна плата	3 998	3 801
Інші заохочувальні виплати	2 808	3 121
Соціальні витрати	579	510
Разом:	7 385	7 432

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

25. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 7, 8;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 17;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 20.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів разом з ефективним і компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 наступний:

25.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	16	173 017	88 096
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	3 019	49 322
Довгострокова дебіторська заборгованість	16	1	909

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

25.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Разом:		176 037	138 327

Кредитний ризик виникає, коли відмова контрагентів виконувати свої зобов'язання може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від наявних фінансових активів. Компанія не має суттєвої концентрації кредитного ризику. Компанія використовує відповідну політику, щоб переконатися, що всі її операції, що можуть призвести до кредитного ризику проведені з контрагентами, що мають відповідну кредитну історію та проводить моніторинг виникнення дебіторської заборгованості за строками.

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

25.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	3 019	49 322
Швидко реалізовані активи (A2)	211 762	173 610
Повільно реалізовані активи (A3)	216 313	238 875
Важко реалізовані активи (A4)	81 020	92 987
Разом:	512 114	554 794

25.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	187 327	194 939
Короткострокові пасиви (П2)	141 292	184 173
Довгострокові пасиви (П3)	51 051	123 858
Власний капітал (П4)	132 444	51 824
Разом:	512 114	554 794

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2019 та 31.12.2018 років:

25.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2019	31.12.2018
Група 1 (A1-П1)	(184 308)	(145 617)
Група 2 (A2-П2)	70 470	(10 563)
Група 3 (A3-П3)	165 262	115 017
Група 4 (A4-П4)	(51 424)	41 163

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31.12.2019 звіт про фінансовий стан Компанії не є абсолютно ліквідним, оскільки виконуються тільки три умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 років за допомогою розрахунку показників ліквідності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

25.5 Показники ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,009	0,130
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,654	0,588
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,312	1,218

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Компанія може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2019 Компанія може погасити менше 1% кредиторської заборгованості (на 31.12.2018 – 13,4%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Групи покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Групи включаються всі оборотні активи Групи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 65% (станом на 31.12.2018 – 59%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Компанії коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань на 100% (на 31.12.2018 – 100%).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

25.6 Монетарні Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Кредити та позики	131 819	50 798	182 617
Фінансова оренда (лізинг)	104	253	357
Зобов'язання з оренди	-	616	616
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	90 450	-	90 450
Разом:	222 373	51 667	274 040

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2018 року:

25.7 Монетарні Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2018 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Кредити та позики	174 581	123 145	297 726
Фінансова оренда (лізинг)	104	357	461
Зобов'язання з оренди	339	356	695
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	87 915	-	87 915
Разом:	262 939	123 858	386 797

Суми торгівельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих та податків.

е. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США, російський рубль.

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

25.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2019	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Рос. Рубль	Разом
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	130 755	13 138	29 124	-	173 017
Грошові кошти та їх еквіваленти	604	949	1 465	1	3 019
Довгострокова дебіторська заборгованість	1	-	-	-	1
Разом активів:	131 360	14 087	30 589	1	176 037
Позикові кошти	(8 331)	(147 948)	(26 338)	-	(182 617)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(43 291)	(26 433)	(13 821)	(5 926)	(77 619)
Інші зобов'язання	(33 535)	-	-	-	(33 536)
Разом зобов'язань:	(85 157)	(174 381)	(40 159)	(5 926)	(293 771)
Загальна балансова вартість:	46 203	(160 294)	(9 570)	(5 926)	(117 734)

25.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2018	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Рос. Рубль	Разом
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	67 731	10 878	9 487	-	88 096
Грошові кошти та їх еквіваленти	556	42 737	6 029	-	49 322
Довгострокова дебіторська заборгованість	909	-	-	-	909
Разом активів:	69 196	53 615	15 516	-	138 327
Позикові кошти	(79 775)	(180 128)	(37 823)	-	(297 726)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(27 227)	(27 897)	(20 258)	(1 740)	(77 122)
Інші зобов'язання	(30 781)	-	-	-	(30 781)
Разом зобов'язань:	(137 783)	(208 025)	(58 081)	(1 740)	(405 629)
Загальна балансова вартість:	(68 587)	(154 410)	(42 565)	(1 740)	(267 302)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За період, що закінчився 31.12.2019		
Долар США	5%	(8 015)
Долар США	-5%	8 015
Євро	5%	(479)
Євро	-5%	479
За період, що закінчився 31.12.2018		
Долар США	5%	(7 721)
Долар США	-5%	7 721
Євро	5%	(2 128)
Євро	-5%	2 128

f. Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися внаслідок змін ринкових процентних ставок. Доходи та операційні грошові потоки Компанії в основному не залежать від зміни процентних ставок, так як Компанія не має суттєвих процентних активів.

g. Управління капіталом

Компанія для цілей управління капіталом визначає капітал як сукупність власного капіталу та усіх відповідних резервів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності Компанії з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Загальна стратегія Компанії щодо управління капіталом залишається незмінною.

22.8 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2019	31.12.2018
Випущений капітал	18	22 001	22 001
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	18	110 443	29 823
Разом власного капіталу		132 444	51 824
Довгострокові зобов'язання	19, 20	51 051	123 858
Поточні зобов'язання	19, 20	328 619	379 112
Загальна сума позичених коштів		379 670	502 970
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	3 019	49 322
Чистий борг		376 651	453 648
Разом власний капітал та чистий борг		509 095	505 472
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,74	0,90

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2019 році, порівняно з 2018 роком збільшився на 80 620 тис. грн. Відповідно, загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2019 року збільшилася на 80 620 тис. грн. Станом на 31.12.2019 року загальна сума позикових коштів, у порівнянні із 2018 роком, зменшилась на 123 300 тис. грн та склала 379 670 тис. грн.

	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
22.9 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	92 361	(25 970)
Фінансові доходи	(258)	(67)
Фінансові витрати	23 782	27 413
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	115 885	1 376
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	24 119	18 656
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	140 004	20 032
Чистий борг на кінець року	376 651	453 648
Чистий борг на кінець року/ЕБІТДА	2,69	22,65

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2019 році показник ЕБІТДА зменшився порівняно з 2018 роком на 119 972 тис. грн. та склав 140 004 тис. грн.

h. Операційний ризик

У 2019 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. Прибуток до оподаткування за 2019 рік склав 92 361 тис. грн. Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається ефективно.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

З 31 грудня 2019 року почалося глобальне поширення COVID-19, яке істотно вплинуло на економічний стан як світової економіки, так і України. На дату підготовки цієї фінансової звітності значна кількість компаній в країні змушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений термін. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури уповільнюють економічну діяльність підприємств, в тому числі і Компанії.

На дату затвердження фінансової звітності Компанія не може повною мірою оцінити вплив COVID-19 на свою діяльність

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (у тисячах українських гривень)

Компанія визначила, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 і результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати», керівництво повідомляє, що відповідно до Постанови Кабінету Міністрів від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» на всій території України встановлено карантин на період з 12 березня до 3 квітня 2020 р. та подовжено Урядом до 31 серпня 2020 року.

Для оптимізації ризиків, пов'язаних з впливом COVID-19 Компанія вжила ряд наступних заходів:

1. Під час пандемії COVID-19 Компанія мала змогу не скорочувати обсяги виробництва;
2. Керівництвом було прийнято рішення відкрити новий канал продажів через інтернет-магазин;
3. Було проведено роботу по скороченню терміну повернення дебіторської заборгованості за рахунок чого Компанія збільшила власні оборотні кошти;
4. Була погашена заборгованість по кредитним коштам за рахунок збільшення власних основних засобів.

Але, не зважаючи на зростаючий вплив коронавірусу на глобальну економіку та високу невизначеність як в Україні, так і в усьому світі, керівництво Компанії впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2019 року.