

Титульний аркуш

19.05.2025

(дата реєстрації особою
електронного документа)

№ 1

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

Голова правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису
уповноваженої особи емітента/особи, яка надає
забезпечення, що базується на кваліфікованому
сертифікаті відкритого ключа)

Мардила Мачей Єжи

(прізвище та ініціали керівника
або уповноваженої особи)

Річний звіт Приватне акціонерне товариство "Виробничо-торгова кондитерська фірма "Ласощі" (ідентифікаційний код : 00382102) за 2019 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів
1/2025 від 30.12.2024р.

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

ДУ "АРІФРУ" 21676262 Україна DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних
паперів та фондового ринку:

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України" 21676262
Україна DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

lasoschi.if.ua
(URL-адреса вебсайту)

19.05.2025
(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо іпотечних облігацій. Інформація про зміну прав власників депозитарних розписок за такими деривативними цінними паперами у зв'язку зі зміною прав за акціями, що є базовим активом таких деривативних цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо сертифікатів ФОН. Відомості про заміну адміністратора за випуском облігацій, управителя іпотечних активів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Юридичні особи власники сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Фізичні особи власники сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Усього" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація	2
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація	2
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура	4
4. Опис господарської та фінансової діяльності	8
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів	13
1. Структура капіталу	13
3. Цінні папери	14
III. Фінансова інформація	16
2. Річна фінансова звітність	17
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності	17
4. Твердження щодо річної інформації	19
IV. Нефінансова інформація	19
1. Звіт керівництва (звіт про управління)	19

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Виробничо-торгова кондитерська фірма "Ласощі"
2	Скорочене найменування (за наявності).	ПРАТ "ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОНДИТЕРСЬКА ФІРМА "ЛАСОЩІ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00382102
4	Дата державної реєстрації	21.12.2010
5	Місцезнаходження	76010 УКРАЇНА Івано-Франківська область Івано-Франківський Івано-Франківськ Ленкавського 12а
6	Адреса для листування	УКРАЇНА, 76010, Івано-Франківський, Івано-Франківськ, Ленкавського 12а

7	Особа, яка розкриває інформацію	<input checked="" type="checkbox"/> Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	Так <input checked="" type="checkbox"/> Ні
9	Категорія підприємства	Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	kf.lasoschi@gmail.com
11	Адреса вебсайту	lasoschi.if.ua
12	Номер телефону	+380503731303
13	Статутний капітал (грн.)	1710560.25
14	Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
16	Середня кількість працівників (осіб)	45
17	Витрати на оплату праці тис грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	4329
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	10.82 ВИРОБНИЦТВО КАКАО, ШОКОЛАДУ ТА ЦУКРОВИХ КОНДИТЕРСЬКИХ ВИРОБІВ 46.19 ДІЯЛЬНІСТЬ ПОСЕРЕДНИКІВ У ТОРГІВЛІ ТОВАРАМИ ШИРОКОГО АСОРТИМЕНТУ 46.36 ОПТОВА ТОРГІВЛЯ ЦУКРОМ, ШОКОЛАДОМ І КОНДИТЕРСЬКИМИ ВИРОБАМИ
19	Структура управління особою	Однорівнева <input checked="" type="checkbox"/> Дворівнева Інше:

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Правління	Голова правління та член правління	Мардила Мачей Єжи Люхнич Марія Мирославівна
2	Наглядова рада	Голова та члени Наглядової ради	Опферкух Герман - Голова Наглядової ради Члени Наглядової ради Малек Євгеніуш Латала Віслав Орловський Даріуш Опферкух Ніколь
3	Реваізійна Комісії	Голова та члени ревізійної комісії	Голова ревізійної комісії Трела Томаш Члени ревізійної комісії Вінкель Войцех Конік Магдалена

Інформація щодо посадових осіб

Рада (за наявності)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашен а судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашен а судимість за корисливі та посадові злочини
-------	--------	------	--------	------	----------------	--------	---------------------	--	---	--

										злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Інші посадові особи (за наявності, у разі якщо статутом особи визначено ширший перелік посадових осіб, ніж визначено Законом про акціонерні товариства)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашен а судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова правління	Мардила Мачей Єжи			1964	Вища	26	д/в д/в Директор з логістики та закупівель Wawel S.A.	12.12.2013 безстроково	Ні
2	Голова Наглядової ради	Опферкух Герман			1959	Вища	26	д/в д/в д/в	14.04.2016 3 роки	Ні
3	Секретар наглядової ради	Опферкух Ніколь			1972	Середня	11	д/в д/в д/в	14.04.2016 3 роки	Ні
4	Член Наглядової ради	Малек Євгеніуш			1956	Вища	11	д/в д/в д/в	14.04.2016 3 роки	Ні
5	Член Наглядової ради	Латала Вієслав			1966	Вища	11	д/в д/в д/в	14.04.2016 3 роки	Ні
6	Член Наглядової ради	Орловський Даріуш			1971	Вища	24	д/в д/в д/в	14.04.2016 3 роки	Ні

7	Голова ревізійної комісії	Трела Томаш			1971	Вища	24	д/в д/в Голова департаменту контролю, Wawel SA	14.04.2016 3 роки	Ні
8	Член Ревізійної комісії	Вінкель Войцех			1957	Вища	31	д/в д/в д/в	14.04.2016 3 роки	Ні
9	Член Ревізійної комісії	Конік Магдалена			1961	Вища	11	д/в д/в д/в	14.04.2016 3 роки	Ні
10	Корпоративний секретар	Дубей Христина Сергіївна			1986	Вища	8	ПАТ "ВТКФ "Ласощі" 00382102 Юрисконсульт	15.11.2013 безстроково	Ні
11	Член Правління	Качмар Володимир Михайлович			1984	вища	16	ПАТ "ВТКФ "Ласощі" 00382102 юрисконсульт	07.09.2020 безстроково	Ні

Інформація щодо корпоративного секретаря

Дата призначення особи на посаду корпоративного секретаря	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Контактні дані (номер телефону та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
15.03.2015	Дубей Христина Сергіївна			4	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОНДИТЕРСЬКА ФІРМА "ЛАСОЩІ" 00382102 юристконсульт	Ні	546214 office@lasoschi.if.ua

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
							прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова правління	Мардила Мачей Єжи			0	0	0	0
2	Голова Наглядової ради	Опферкух Герман			0	0	0	0
3	Голова ревізійної комісії	Трела Томаш			0	0	0	0
4	Директор підприємства	Шкунда Василь Федорович			0	0	0	0
5	Головний бухгалтер	Люхнич Марія Мирославівна			0	0	0	0
6	Секретар Наглядової ради	Опферкух Ніколь			0	0	0	0
7	Член Наглядової ради	Малек Євгеніуш			0	0	0	0
8	Член Наглядової ради	Латала Вієслав			0	0	0	0
9	Член наглядової ради	Орловський Даріуш			0	0	0	0
10	Член ревізійної комісії	Вінкель Войцех			0	0	0	0
11	Член ревізійної комісії	Конік Магдалена			0	0	0	0
12	Корпоративний секретар	Дубей Христина Сергіївна			0	0	0	0

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Емітент до жодних об'єднань не належить.

Емітент не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами чи установами

Облікова політика підприємства базується на вимогах чинного законодавства. Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ. Метод нарахування амортизації прямолінійний. Метод оцінки вартості запасів ФІФО. Метод оцінки вартості фінансових інвестицій метод чистих активів.

Діяльність емітента фінансується за рахунок власних коштів - від поступень за реалізацію власної продукції, а також за рахунок позик від основних акціонерів.

На даний час Емітентом фінансування досліджень та розробок не проводиться

Емітент виробляє кондитерські вироби: цукерки глазуровані та неглазуровані (пралінові, помадні, грильязні, збивні, желейні, батончики), карамель (льодяникова, з фруктовим начинкою, молочна). Основними споживачами продукції є населення таких областей України як Київська обл., Івано-Франківська обл., Львівська обл., Чернівецька обл., Рівненська, Чернігівська, Полтавська, Херсонська, Черкаська та Одеська області та експортується продукція до країн Литва, Латвія, Вірменія, Румунія, Молдова, Болгарія, Азербайджан.

Основним завданням Емітента є підвищення якості продукції за рахунок модернізації основних фондів, удосконалення технологій виробництва продукції та нарощування обсягів виробництва.

Придбано основних активів за останні 5 років на суму 3820 тис.грн. Вибуло основних активів за останні 5 років на суму 550 тис.грн.

Було введено в експлуатацію п'ятивалковий млин. Проведено ремонт даху виробничого корпусу, облаштовані нові парапети, водостічні труби, шиферне покриття даху метало-профілем. Придбано нову компресорну установку для покращення обдування помадних цукерок, встановлено новий насос дозатор сиропу на лінії виробництва помадних цукерок, проведено реконструкцію котельні з переходом на альтернативні види палива, змонтовано та встановлено станцію для перекачки конденсату.

Емітент використовує власні основні засоби, які знаходяться за його місцезнаходженням.

Соціально-політична і фінансово-економічна нестабільність в країні, низька платоспроможність населення. Також значною проблемою, яка впливала на діяльність емітента у звітному періоді, було запровадження карантинних заходів на території України в умовах пандемії COVID-19, що призвело до вимушеної зупинки господарської діяльності, виникнення непередбачених втрат, погіршення реалізації продукції емітента.

Укладених, але невиконаних договорів на кінець звітного періоду немає.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу - 45 осіб, середня чисельність позаштатних працівників - відсутні.

Протягом звітного періоду пропозицій від третіх осіб щодо реорганізації Товариства не надходило.

Іншої інформації, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності Емітента немає.

Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
1.Виробничого призначення	7854.000	6670.000	0.000	0.000	7854.000	6670.000
- будівлі та споруди	3837.000	3887.000	0.000	0.000	3837.000	3887.000
- машини та обладнання	3827.000	2631.000	0.000	0.000	3827.000	2631.000

- транспортні засоби	45.000	25.000	0.000	0.000	45.000	25.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	145.000	127.000	0.000	0.000	145.000	127.000
2. Невиробничого призначення	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інвестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Усього	7854.000	6670.000	0.000	0.000	7854.000	6670.000

Пояснення: Первісна вартість основних фондів на початок звітної періоду 18404 тис.грн на кінець – 18681. Нараховано зносу за звітний період 1408 тис.грн. Ступінь зносу ОЗ становить 62,6%. Орендованих ОЗ немає. Основні засоби задіяні на 100%. В заставі ОЗ немає.

Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)		-1118	861
Статутний капітал (тис.грн.)		1711	1711
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)		1711	1711
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		-65.342	50.321
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		-129.849	
Додаткова інформація	<p>Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до пункту 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" № 2465-IX від 27.07.2022 р. та "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності).</p> <p>Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами.</p> <p>Чисті активи на кінець звітної періоду (-1118.0 тис.грн.) становлять менше 50 відсотків статутного капіталу на кінець звітної періоду (1711.0 тис.грн.) - -65.3420000%.</p> <p>Згідно п.2 ст. 16 Закону України "Про акціонерні товариства" наглядова рада або рада директорів товариства протягом трьох місяців з дати затвердження такої фінансової звітності зобов'язана здійснити всі дії, пов'язані з підготовкою і проведенням загальних зборів, до порядку денного яких включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства, а також про розгляд звіту виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу товариства та затвердження заходів за результатами розгляду зазначеного звіту.</p>		

Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	0.00	X	X

Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За векселями (всього):	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання :	X	106.00	X	X
Податок з доходів фізичних осіб	31.12.2019	34.00	0.000	31.01.2020
Земельний податок	31.12.2019	69.00	0.000	31.01.2020
Зобов'язання за іншими податками	31.12.2019	3.00	0.000	31.01.2020
Фінансова допомога на зворотній основі :	X	0.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення :	X	23259.00	X	X
За сировину і матеріали	31.12.2019	8787.00	0.000	31.12.2020
Інші зобов'язання	31.12.2019	14472.00	0.000	31.12.2020
Усього зобов'язань та забезпечень	X	23365.00	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування або ім'я	ТОВ «Орві-Аудит»		
РНОКПП			
УНЗР			
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю		
Ідентифікаційний код юридичної особи	34623723		
Місцезнаходження	76018 Україна 26000	Івано-Франківськ Івано-Франківськ	
	Б.Лепкого буд.34,офіс1		
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3917		
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України		
Дата видачі ліцензії або іншого документа	29.09.2016		
Міжміський код та телефон	(0342) 750501		
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД			
Вид діяльності	Аудиторська діяльність		

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Декра"		
РНОКПП			

УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	24685310
Місцезнаходження	76000 Україна 26000 Івано-Франківськ Івано-Франківськ Чорновола,103
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ №493184
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	21.10.2009
Міжміський код та телефон	(0342) 527163
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Зберігача

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107 УКРАЇНА м.Київ вул.Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення № 2092
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 18.20 ТИРАЖУВАННЯ ЗВУКО-, ВІДЕОЗАПИСІВ І ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 62.01 КОМП'ЮТЕРНЕ ПРОГРАМУВАННЯ
Вид діяльності	Депозитарна діяльність центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM

Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 84.13 РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 62.02 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ
Вид діяльності	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР

Повне найменування або ім'я	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 287-56-70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 84.13 РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 62.02 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ
Вид діяльності	Діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	акції прості іменні	68/09/1/10	1629105	1.05	Акціонери наділені загальними правами та обов'язками, визначеними чинним законодавством. Зокрема акціонери Товариства мають право: брати участь в управлінні акціонерним Товариством (через участь та голосування на Загальних зборах особисто або через своїх уповноважених представників); обирати та бути обраними до органів управління Товариством; вимагати (при володінні більш як 10% акцій Товариства) скликання позачергових Загальних зборів чи перевірки зовнішнім аудитором фінансово-господарської діяльності Товариства; брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди) у порядку, визначеному законодавством України та внутрішніми нормативними документами Товариства; отримувати будь-яку інформацію про діяльність Товариства, якщо така інформація не носить характеру інформації з обмеженим доступом (конфіденційної або таємної); користуватися переважним правом на придбання	публічної пропозиції не було	

					<p>додатково випущених Товариством акцій; вільно розпоряджатися акціями Товариства у порядку, встановленому законодавством України; отримання, у разі ліквідації, частини майна Товариства або вартості частини майна. Акціонери Товариства зобов'язані: - дотримуватися норм статуту Товариства та внутрішніх нормативних документів Товариства; - виконувати рішення Загальних зборів та інших органів управління Товариства, видані в межах наданих їм повноважень; - сприяти Товариству у здійсненні ним статутної діяльності, підвищенню його прибутковості та ефективності діяльності; - оплатити повну номінальну вартість акцій у розмірі, порядку, коштами (засобами) та терміни, передбачені цим Статутом і рішеннями загальних зборів; - не розголошувати інформацію про діяльність Товариства, що складає комерційну таємницю та носить конфіденційний характер; - брати участь у забезпеченні Товариства необхідною для його діяльності інформацією та іншими матеріальними і нематеріальними ресурсами; - виконувати свої зобов'язання щодо Товариства; нести інші обов'язки, встановлені Статутом Товариства та передбачені законодавством України.</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
27.12.2010	68/09/1/10	Територіальне управління Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку	UA0900621006	Акція проста електронна іменна	Електронні іменні	1.05	1629105	1710560.25	100.00000000
Опис	Акції перебувають в обігу на внутрішньому вторинному неорганізованому ринку ЦП. Лістинг не проводився. Додаткові емісії не здійснювалися.								

Уточнення щодо наявності обмежень за акціями

Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій (з них голосуючих), шт.	Кількість викуплених акцій (кількість акцій прирівняних до викуплених), шт.	Кількість інших не голосуючих акцій, шт.
1	2	3	4

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких
-------------------------	--	------------------------------------	---------------------------------	------------------------------------	---	--	---

							прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
27.12.2010	68/09/1/10	UA4000177216	1629105	177560.25	1621694	0	0
Додаткова інформація							

III. Фінансова інформація

2. Річна фінансова звітність

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено річну фінансову звітність особи :

lasoschi.if.ua

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка

щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Виробничо-торгова кондитерська фірма "Ласощі"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	00382102
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ "ОРБІ-АУДИТ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	34623723
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	.
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	101150
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 - аудитори, 2 - суб'єкти аудиторської діяльності, 3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	3
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2019 - 31.12.2019
10	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	д/в 01.03.2020
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	01.03.2020 - 20.03.2020
13	Дата аудиторського висновку	20.03.2020
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності :

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВИРІВНИЧО-ТОРГОВА КОНДИТЕРСЬКА ФІРМА "ЛАСОШІ"
станом на 31.12.2019 року

Акціонерам та правлінню ПАТ "ВТКФ "ЛАСОШІ"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "ВТКФ "Ласоші" (надалі - Товариство), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і 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 Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання 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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що за рік, закінчився 31.12.2019 року Товариство зазнало збитків в сумі 1979 тис.грн. (в 2018 році - 1194 тис.грн.). Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31.12.2019 року становить 8770 тис.грн. (на 31.12.2018р. - 7839 тис. грн.). Вартість чистих активів Товариства є меншою від статного капіталу, що не відповідає вимогам пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2019 рік (яка включає у складі звіту керівництва звіт про корпоративне управління), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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, якщо таке 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 висновки, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
 - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.
- Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Партнер із завдання О.С.Хрипуненко
м. Івано-Франківськ, 20 березня 2020 р.

4. Твердження щодо річної інформації

На думку аудитора, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання звітності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1) Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

2) Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

3) Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

В перспективі емітент планує продовжувати здійснювати ті ж види діяльності, що і в звітному році. Перспективність подальшого розвитку емітента залежить від стабільності та узгодженості чинного законодавства та підзаконних нормативних документів, вона пов'язана із забезпеченням прийняття та виконання адекватних управлінських рішень відповідно до змін зовнішнього середовища. Перспективи подальшого розвитку підприємства визначаються рівнем ефективності реалізації фінансової, інвестиційної, інноваційної політик, покращення кадрового забезпечення, успішної реалізації маркетингових програм тощо. Для емітента необхідним є розроблення та запровадження раціональної економічної політики розвитку з метою досягнення ефективних результатів своєї діяльності та конкурентоспроможності підприємства.

4) Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених/вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

У звітному 2019 році Емітентом не укладалися деривативи, правочини щодо похідних цінних паперів, тому вплив даних факторів на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Емітента відсутній.

Інформація про завдання та політику особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Емітент схильний до фінансових ризиків різних видів, тому для їх зменшення та для запобігання здійснюються заходи та вчиняються правочини, що гарантуватимуть мінімізацію таких ризиків. Наприклад, заходами по зниженню комерційних ризиків емітента є: системне вивчення кон'юнктури ринку, раціональна цінова політика, реклама, тощо. В загальному значенні заходами по зниженню ризиків є робота підприємства з достатнім запасом фінансової міцності. У Емітента відсутні положення, які визначали завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками різних видів (внутрішні, зовнішні). Механізм нейтралізації фінансових ризиків ґрунтується на використанні сукупності методів і прийомів зменшення можливих фінансових втрат. Їх вибір у процесі ризик-менеджменту залежить від специфіки підприємницької діяльності підприємства, додатково залежить від ситуації, що призвела до виникнення непередбачених фінансових втрат, від фінансового стану підприємства та управлінських рішень органів емітента. Емітент не виключає, що може нести ризики, які виникають на основі форс-мажорних обставин. Політика страхування кожного основного виду прогнозованої операції у емітента відсутня.

Інформація про схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Емітент схильний до цінових ризиків таких як валютного та ринкового. Тобто продукція, що виробляється та дохід, який може бути отриманий підприємством, залежать від коливання валютних курсів та від коливань вартості товарів на ринках збуту. Збільшення цін на сировину, електроенергію, паливо та інше, мають великий вплив на коливання цін. Додатково, ціновий ризик залежить від конкурентів емітента, які здійснюють свою діяльність на одній території. До ризику ліквідності емітент не схильний, хоча і є збитковим. Варто зазначити, що емітент схильний до ризику грошових потоків, насамперед у зв'язку із зміною законодавства України. Вводяться все нові положення, що регулюють різноманітні сфери діяльності емітента, що закріплюють нові обов'язки емітента. В таких випадках виникають ситуації невизначеності умов здійснення фінансових операцій, що і призводить до такого ризику. До кредитного ризику емітент не схильний, так як у звітному році не вступав у договірні відносини з банківськими фінансовими установами. Емітент несе ризик виникнення фінансових втрат (збитків).

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2020	01	01

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Виробничо-торгова кондитерська фірма "Ласощі"
 Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬК
 Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО КАКАО, ШОКОЛАДУ ТА ЦУКРОВИХ КОНДИТЕРСЬКИХ ВИРОБІВ
 Середня кількість працівників 45
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса, телефон 76010 Івано-Франківськ Івано-Франківськ Ленкавського 12а, т.

за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ
 за КОПФГ
 за КВЕД

00382102
UA26040190010045761
111
10.82

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	31.12.2017
I. Необоротні активи				--
Нематеріальні активи	1000	65	57	
первісна вартість	1001	294	300	--
накопичена амортизація	1002	229	243	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--	--
Основні засоби	1010	8117	6986	--
первісна вартість	1011	18404	18681	--
знос	1012	10287	11695	--
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	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	518	609	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	8700	7652	--
II. Оборотні активи				--
Запаси	1100	7353	6469	
Виробничі запаси	1101	4850	4839	--
Незавершене виробництво	1102	105	109	--
Готова продукція	1103	2179	1373	--
Товари	1104	219	148	--
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6087	5036	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	586	929	--
з бюджетом	1135	1079	799	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	135	199	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	99	--
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	2404	1263	--
Рахунки в банках	1167	2404	1263	--
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--
Інші оборотні активи	1190	2	--	--

Усього за розділом II	1195	17522	14595	--
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	26222	22247	--

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				--
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1711	1711	
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--	--
Резервний капітал	1415	--	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-850	-2829	--
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	861	-1118	--
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				--
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	8336	8787	--
розрахунками з бюджетом	1620	77	106	--
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	29	42	--
розрахунками з оплати праці	1630	139	192	--
Поточні забезпечення	1660	25	157	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	16755	14081	--
Усього за розділом III	1695	25361	23365	--
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	26222	22247	--

Д/В

Голова правління

(підпис)

Мардила Мачей Єжи

Головний бухгалтер

(підпис)

Люхнич Марія Мирославівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Виробничо-торгова кондитерська фірма "Ласощі"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
00382102		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22358	32074
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(21532)	(28594)
Валовий: прибуток	2090	826	3480
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	5837	4128
Адміністративні витрати	2130	(3118)	(2546)
Витрати на збут	2150	(2358)	(2455)
Інші операційні витрати	2180	(3107)	(3907)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(1920)	(1300)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	2	92
Інші доходи	2240	17	16
Фінансові витрати	2250	(169)	(201)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(2070)	(1393)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	91	199
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(1979)	(1194)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1979	-1194

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
--------------	--------------	-------------------	---------------------------------------

			року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8519	11897
Витрати на оплату праці	2505	4329	3697
Відрахування на соціальні заходи	2510	934	807
Амортизація	2515	1827	1805
Інші операційні витрати	2520	3350	3365
Разом	2550	18959	21571

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1629105	1629105
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1629105	1629105
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1.21477740)	(-0.73290000)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1.21477740)	(-0.73290000)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

д/н

Голова правління

(підпис)

Мардила Мачей Єжи

Головний бухгалтер

(підпис)

Люхнич Марія Мирославівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Виробничо-торгова кондитерська фірма "Ласощі"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
00382102		

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	24316	33429
Повернення податків і зборів	3005	1675	2722
у тому числі податку на додану вартість	3006	1675	2722
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7	--
Інші надходження	3095	174	183
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(17977)	(30773)
Праці	3105	(3438)	(3016)

Відрахувань на соціальні заходи	3110	(921)	(785)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2141)	(2008)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(64)	(--)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(74)	(483)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(2003)	(1524)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2265)	(1854)
Інші витрачання	3190	(73)	(311)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-643	-2413
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	--	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	280	314
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-280	-314
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-923	-2727
Залишок коштів на початок року	3405	2404	5182
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-218	-51
Залишок коштів на кінець року	3415	1263	2404

д/н

Голова правління

(підпис)

Мардила Мачей Єжи

Головний бухгалтер

(підпис)

Люхнич Марія Мирославівна

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Виробничо-торгова кондитерська фірма "Ласощі"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
00382102		

Звіт про власний капітал за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1711	--	--	--	-850	--	--	861
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	1711	--	--	--	-850	--	--	861
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-1979	--	--	-1979
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	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-1979	--	--	-1979
Залишок на кінець року	4300	1711	--	--	--	-2829	--	--	-1118

д/н

Голова правління

(підпис)

Мардила Мачей Єжи

Головний бухгалтер

(підпис)

Люхнич Марія Мирославівна

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

Повна назва підприємства - Публічне акціонерне товариство Виробничо-торгова кондитерська фірма "ЛАСОШІ".

Скорочена назва - ПАТ ВТКФ "Ласоші".

Історія заснування підприємства починається з 1926 р. В лютому 1926 р. було надано дозвіл на відкриття фабрики шоколаду на вул.Сапїжинського,8 (нині вул. Незалежності). На початку березня 1926 р. відбулося відкриття фабрики, а з 1 жовтня 1926 р. фабрика перейшла на спілку і називалася "Владислав Кровицький і Спілка", на базі якої будувалася майбутня кондитерська фабрика, нині ПАТ ВТКФ "Ласосчі". На той час підприємство було оснащено обладнанням найновіших систем, використовувана сировина була найвищої якості, а вироби перевищували своєю якістю аналоги. У 1931 році фірму перейменували як "Локарно акціонерне товариство - Фабрика шоколаду і десертних цукрів".

Динамічний розвиток підприємства продовжився і після воз'єднання Східної та Західної частин України. Фабрика завжди була і є одним із провідних підприємств області.

29 липня 1997 року підприємство зареєстровано в ЄДР як Відкрите акціонерне товариство "Виробничо-торгова кондитерська фірма "Ласосчі" і успішно прийняло естафету по виробництву якісних та смачних кондитерських виробів.

У зв'язку з приведенням діяльності товариства до вимог ЗУ "Про акціонерні товариства", згідно Протоколу загальних зборів акціонерів від 26.10.2010р. обрано тип Товариства - публічне акціонерне товариство, та внесено зміни та доповнення до статуту Товариства шляхом викладання його в новій редакції.

ПАТ ВТКФ "Ласосчі" належить до обробної промисловості. Галузь - харчова промисловість. На підприємстві створена та функціонує оригінальна і ефективна система управління якістю продукції. У 2017 році було впроваджено на виробництві систему НАССР.

Юридична адреса Товариства - 76010, м. Івано-Франківськ, вул. Ленкавського, 12 а. Електронна адреса - office@lasoschi.if.ua

Середня кількість працівників за 2019 рік - 45 особи (за 2018 рік - 51 особи).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2019р. і 31.12.2018р. наведена у примітці 12.

Примітка 2. Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність на території України. Основна діяльність та виробничі потужності Товариства сконцентровані в експорті до Польщі.

Починаючи з кінця 2013 року політична ситуація в Україні переживала нестійкість з багато кількісними протестами, продовжується політична невизначеність, що призвело до погіршення державної економіки, волатильності фінансових ринків і стрімкій девальвації національної валюти по відношенню до інших іноземних валют (з початку 2014 року).

На ринок України впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Основними зовнішніми чинниками негативного впливу є ведення воєнних дій на території держави, серед внутрішніх можна виділити: відсутність комплексного підходу уряду до покращення макроекономічних показників, поєднання і взаємне підсилення яких призводить до негативних ефектів розвитку економіки. В результаті відбувається падіння ВВП і прискорення темпів інфляції. Внутрішні політичні проблеми та посилення напруги в регіонах погіршують також інвестиційний клімат. Корупція та невідповідні умови ведення бізнесу призводять до відтоку інвестицій. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень.

За відсутності заходів стабілізації ситуації, можна очікувати подальшого падіння промислового виробництва. Враховуючи те, якою широкою є програма необхідних реформ, ключовим питанням залишається здатність уряду впровадити всі необхідні реформи ефективно та правильно. Уряд України вже почав впровадження складних реформ у фінансовій, податковій, правовій та регулятивній сферах: внесено ряд змін до нормативно-законодавчих актів і очікується подальше вдосконалення законодавства. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

У зв'язку з неможливістю передбачити почерговість реформ, всі антикризові заходи уряду і заходи з економічного відновлення, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Товариства. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації,

що склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Товариства.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі - П(С)БО).

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2012 року та за рік, що закінчився цією датою, була попередньою фінансовою звітністю Товариства за МСФЗ, в якій було наведено інформацію про перехід Товариства на МСФЗ.

Керуючись МСФЗ 1 "Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності", Товариство обрало 1 січня 2012 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність Товариства за 2013 рік була першою повною річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2019 року.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Товариства застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуванні щодо майбутніх подій, які вважаються об'рунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, непідконтрольних Товариству. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Товариства застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства, зменшення корисності активів тощо.

Характеристика здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Погіршення операційного середовища, висока собівартість на виробництво кондитерських виробів суттєво вплинуло на діяльність Товариства. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Товариство зазнало збитків в сумі 1 979 тис. грн (у 2018 році - 1 194 тис. грн). Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2019 року становить 8 770 тис. грн (на 31 грудня 2018

року – 7 839 тис. грн). Вартість чистих активів Товариства є меншою від статутного капіталу, що не відповідає вимогам пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Не дивлячись на збитковість своєї діяльності, Товариство одержує позитивні грошові потоки від операційної діяльності, які задовольняють її поточні потреби в оборотному капіталі. На думку управлінського персоналу, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Товариству продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є об'рунтованою. Тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було б не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

На кожную звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому:

- " термін експлуатації основних засобів;
- " погашення дебіторської заборгованості;
- " судові справи.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації. Суттєві оцінки управлінського персоналу Товариства, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання основних засобів і інших активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнитись від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- " зміни у виробничих технологіях;
- " зміни у технологіях технічного обслуговування;
- " зміни регуляторних актів та законодавства;
- " непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість.

Оцінка очікуваних кредитних збитків (Резерв сумнівних боргів)

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Товариство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожную звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні об'рунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнитись від оцінок, зроблених управлінським персоналом. Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції

місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Товариства, є правильним і діяльність Товариства здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Товариство нарахувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

" активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).

" при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

" при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час;

" приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі (звіті про фінансовий стан), якщо вони є ідентифіковані, існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, та вартість їх достовірно визначена.

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання. Нарахування амортизації розпочинається з наступного місяця за місяцем, в якому цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Припиняється нарахування амортизації з місяця наступного, за місяцем вибуття такого активу зі складу нематеріальних активів.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 2 до 20 років.

Визначення терміну корисного використання нематеріальних активів здійснює спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації.

Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Основні засоби

Основні засоби визнаються в якості активів тільки якщо існує впевненість в тому, що Товариство одержить певні економічні вигоди в майбутньому від їх використання та вартість таких активів може бути достовірно оцінена.

Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою. Для оцінки основних засобів після первісного визнання Товариство використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за

історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання.

Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу.

Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде проамортизований повністю.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів представлені таким чином:

Групи основних засобів Діапазон термінів корисного використання у роках

Будинки, споруди та передавальні пристрої 15 – 20

Машини та обладнання 2 – 5

Транспортні засоби 5

Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 4

Інші основні засоби до 5

Для визначення терміну корисного використання основних засобів створена спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації. Земля не амортизується. Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації дорівнює нулю.

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Товариство більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Запаси

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Собівартість вибуття запасів визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (FIFO).

Оренда

Визначення оренди

При заключенні договору, Товариство визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Товариство обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Завершено як орендар

Первісна оцінка

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Товариство дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

" фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;

" змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;

" суми, які будуть сплачені Товариством за гарантіями ліквідаційної вартості;

" ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Товариство об'рунтовано впевнене у тому, що воно скористається такою можливістю;

" штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Товариством опціону на дострокове припинення договору оренди.

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

Товариство використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

" короткострокових договорів оренди;

" договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Товариство застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

Товариство застосовує поріг 5 000 євро (гривневий еквівалент на дату застосування виключення), при визначенні базового активу з низькою вартістю.

За договорами оренди, до яких Товариство застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі актив з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Товариству право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

Товариство переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої - більше, ніж на 10%.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

" зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);

" зміна оцінки можливості придбання базового активу;

" зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

" зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;

" зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Товариство розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- " модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- " компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- " розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- " визначає строки модифікованої оренди;
- " переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею "Інші операційні витрати" Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

Товариство як орендодавець

Товариство як орендодавець кожен з договорів оренди класифікує як фінансову або операційну оренду.

Дана класифікація здійснюється за станом на ранішу з дат, - дату заключення договору оренди або дату прийняття сторонами на себе зобов'язань щодо погоджених основних умов договору оренди, та переглядається лише у разі модифікації договору оренди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. В іншому випадку оренда класифікується як операційна.

Класифікація оренди як фінансової або операційної залежить від суті операції, а не від форми договору.

Фінансова оренда

Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Визнання фінансового доходу має базуватися на моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в фінансову оренду.

Операційна оренда

Орендодавець подає у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені орендодавцями при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, слід додавати до балансової вартості орендованого активу та визнавати як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподатковування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Товариство здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Товариства, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Товариства, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Фінансові активи Товариство класифікує на такі групи:

- " фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- " фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- " фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

" фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

" фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

" договорів фінансової гарантії.

" зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

" умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

" спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

" воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство створювало резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

ECL (Очікувані кредитні збитки) – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Товариство очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Товариство застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – "ECL"), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

" 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;

" дікчі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Товариство вважає, що об'рунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Товариства та об'рунтованій кредитній оцінці.

Товариство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Товариством в повному обсязі.

На кожну звітну дату Товариство визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є "кредитно-знеціненим", коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

" кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і

" фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Для дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями використовується коефіцієнт кредитного ризику.

Всі фінансові активи Товариства з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню – в Звіті про прибутки та збитки – в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безнадійною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Товариство відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках, готівки в касі і депозити до запитання.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Товариством як еквіваленти грошових коштів.

Зобов'язання та забезпечення

Товариство розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Товариство здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

" Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;

" Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

До складу поточних та довгострокових забезпечень Товариство відносить забезпечення на оплату відпусток працівникам. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Товариства.

Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань відносяться суми коштів отриманих у позику від засновників, суми нарахованого податкового кредиту на видані аванси, профспілкові внески за працівників та суми за іншими зобов'язаннями тощо.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товариство або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариство застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної податковості.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Товариство передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час. Станом на 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року сума таких активів є несуттєвою та представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості балансу (звіту про фінансовий стан).

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Товариство отримало від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року такі зобов'язання відображаються у складі статті Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані в балансі (звіті про фінансовий стан).

Договори Товариства з покупцями є договорами з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного договору. Як правило, продажі

здійснюються з кредитним терміном до 365 днів і як наслідок торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно метода нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами

Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями.

Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Акціонерний капітал

Прості акції, емітовані Товариством, класифікуються як капітал. Додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з випуском нових акцій, відображаються у складі власного капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2019 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2018 - 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нарахується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всіх оподатковуваних тимчасовим податковими різницям, крім випадків, коли:

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

" відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всіх тимчасових різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

" відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

" відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати

місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зараховувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом тому самому суб'єкту господарювання.

Податок на додану вартість

ПДВ з операцій, які здійснює Товариство, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент надходження оплати поставальнику та отримання податкової накладної.

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

" ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;

" дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Інші податки, крім податку на прибуток та податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат.

Операції в іноземній валюті

Господарські операції, проведені в іноземній валюті, при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються у звіті про фінансовий стан за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Негрошові (немонетарні) статті, які оцінюються по історичній вартості в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первинної операції.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 "Виплати працівникам" виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають:

- " заробітну плату, внески на соціальне забезпечення;
- " оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність;
- " преміювання;

Прибуток на акцію

Базовий прибуток (збиток) на акцію розраховано шляхом ділення чистого прибутку (збитку) за рік на середньозважену кількість простих акцій в обігу упродовж звітного року.

Розбавлений прибуток (збиток) на акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) простої акції в наступному звітному періоді.

Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти

Нові положення бухгалтерського обліку

Товариство вперше застосувало МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда". Характер і вплив змін, обумовлених застосуванням даного стандарту фінансової звітності, описані нижче. У 2019 також були вперше застосовані деякі інші поправки до стандартів і роз'яснення, які не вплинули на фінансову звітність Товариства. Товариство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 "Оренда", Тлумачення КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду", Роз'яснення ПКР 15 "Операційна оренда – заохочення" і Роз'яснення ПКТ 27 "Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду".

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкрити інформації про оренду, і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю та короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто, зобов'язання по оренді) та актив, що представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто, актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані окремо визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді та амортизаційні відрахування за активом у формі права користування.

Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певних подій (наприклад, зміна строку оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення цих платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з вимогами МСБО (IAS) 17. Орендодавці продовжують класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову.

Товариство прийняло МСФЗ (IFRS) 16 ретроспективно з сукупним ефектом від початкового застосування МСФЗ (IFRS) 16, визнаного на дату первинного застосування, проте застосування МСФЗ (IFRS) 16 не вплинуло на фінансову звітність Товариства через відсутність у нього орендних операцій.

Тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток"

Тлумачення розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток". Тлумачення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСБО (IAS) 12, а також не містить вимог щодо відсотків та штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

Зокрема, роз'яснення пояснює такі питання:

- " чи розглядає суб'єкт господарювання невизначені податкові трактування окремо;
- " допущення, які суб'єкт господарювання робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- " як суб'єкт господарювання визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- " як суб'єкт господарювання розглядає зміни фактів і обставин.

Товариство визначає, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з одним або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями, і використовує підхід, який дозволяє з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності. Товариство застосовує значні судження при виявленні невизначеностей щодо правил обчислення податку на прибуток.

Дане тлумачення не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій "грошових потоків") і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив відповідає критерію "грошових потоків" незалежно від того, що деяка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує чи отримує об'рунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Зміни до МСБО (IAS) 19 - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Зміни до МСБО (IAS) 19 розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Зміни роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом річного звітного періоду, суб'єкт господарювання повинен визначити вартість послуг поточного періоду стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події.

Суб'єкт господарювання також повинен визначити чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, з використанням чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події, а також ставки дисконтування, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСБО (IAS) 28 - "Довгострокові інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"

Зміни роз'яснюють, що суб'єкт господарювання повинен застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових інвестицій в асоційовані або спільні підприємства, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовані або спільні підприємства (довгострокові інвестиції). Дане роз'яснення є важливим, оскільки воно має на увазі, що до таких довгострокових інвестицій застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ (IFRS) 9. У змінах також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 суб'єкт господарювання не бере до уваги збитки, понесені асоційованим або спільним підприємством, або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства".

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". У змінах пояснюється, що якщо суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, то він повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесу, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку попередніх часток участі в активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства через відсутність у нього подібних операцій в представлених періодах.

МСФЗ (IFRS) 11 "Спільна діяльність". Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, згодом може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес (у тому значенні в якому

цей термін визначено в МСФЗ (IFRS) 3). У змінах пояснюється, що в таких випадках частки участі в даній спільній операції не переоцінюються.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства через відсутність у нього операцій, в рамках яких воно отримує спільний контроль.

МСФЗ (IAS) 12 "Податки на прибуток". Зміни роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які згенерували розподілюваний прибуток, ніж з розподілами між власниками. Отже, суб'єкт господарювання повинен визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншому сукупному доході або власному капіталі в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

При першому застосуванні даних змін суб'єкт господарювання повинен застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку найбільш раннього порівняльного періоду або після цієї дати.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IAS) 23 "Витрати за запозиченнями". Зміни роз'яснюють, що суб'єкт господарювання повинен враховувати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в складі позик на спільні цілі, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу.

Суб'єкт господарювання повинен застосовувати дані зміни щодо витрат за запозиченнями, понесеними на дату початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує дані зміни, або після цієї дати. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосовувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти", новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування).

Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

" Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (Метод змінної винагороди).

" Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - "Визначення бізнесу"

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу", які змінили визначення терміну "бізнес" і повинні допомогти організаціям визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, виключають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-якої відсутній елемент, додають інструкції, щоб допомогти організаціям оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу і віддачі, а також вводять необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Разом з поправками також були надані нові ілюстративні приклади.

Оскільки дані поправки застосовуються перспективно щодо операцій чи інших подій, які відбуваються на дату їх первісного застосування або після неї, очікується, що вони не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - "Визначення суттєвості"

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" і МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням "інформація є суттєвою, якщо можна об'рунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів". Очікується, що поправки до визначення суттєвості не зроблять значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Примітка 7. Нематеріальні активи

2019	2018	
Первісна вартість на початок періоду	294	281
Накопичена амортизація (229) (217)		
Балансова вартість на початок періоду	65	64
Надходження 6 13		
Амортизаційні нарахування (14) (12)		
Первісна вартість на кінець періоду 300	294	
Накопичена амортизація (243) (229)		
Балансова вартість на кінець періоду	57	65

Примітка 8. Основні засоби

Будівлі та споруди				Машини та обладнання				Транспортні засоби			
Інструменти, прилади, інвентар				Інші основні засоби				Незавершені			
капітальні інвестиції				Усього							
Балансова вартість на 31.12.2017 р. 3				985	4	640	55	66	112	127	8 985
Первісна вартість				5 998	10	425		274	205	705	127 17 734
Знос (2 013) (5 785) (219) (139) (593) - (8 749)											
Надходження				95	637	15	-	42	462	1 251	
Вибуло за рік											
Первісна вартість				-	(251)	-		(4)	-	(326)	(581)
Знос - 251 - 4 - - 255											
Нараховано амортизації (243) (1 450) (25) (27) (48) - (1 793)											
Балансова вартість на 31.12.2018 р. 3				837	3	827	45	39	106	263	8 117
Первісна вартість				6 093	10	811		289	201	747	263 18 404
Знос (2 256) (6 984) (244) (162) (641) - (10 287)											
Надходження				309	283	-	13	24	822	1 451	
Вибуло за рік											
Первісна вартість				-	(314)	-		(7)	(84)	(769)	(1 174)
Знос - 314 - 7 84 - 405											
Нараховано амортизації (259) (1 479) (20) (22) (33) - (1 813)											
Балансова вартість на 31.12.2019 р. 3				887	2	631	25	30	97	316	6 986
Первісна вартість				6 402	10	780		289	207	687	316 18 681
Знос (2 515) (8 149) (264) (177) (590) - (11 695)											
Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2019 р. складає 3 904 тис. грн (станом на 31.12.2018 р. - 3 715 тис. грн).											

Примітка 9. Запаси

2019	2018	
Товари для продажу	148	219
Тара і тарні матеріали	275	129
Сировина і матеріали	2 305	2 473
Покупні напівфабрикати і незавершене виробництво		215 159
Паливо	254	56
Готова продукція	1 373	2 179
Інші запаси	1 899	2 138
Всього	6 469	7 353

Примітка 10. Дебіторська заборгованість

2019	2018	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 036	6 087
- за товари, роботи, послуги	7 791	8 333
- резерв сумнівних боргів	(2 755)	(2 246)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	929	586

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	799	1 079
- ПДВ	585 931	
- з податку на прибуток	199 135	
- розрахунки за іншими податками	15 13	

Інша поточна дебіторська заборгованість	99	11
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення	2019	2018

Не прострочена заборгованість	7 502	7 823
-------------------------------	-------	-------

Прострочена заборгованість:

- від 3 до 12 місяців	289	510
- від 12 до 18 місяців	-	-
- більше 18 місяців	-	-
- резерв сумнівних боргів	(2 755)	(2 246)

Всього	5 036	6 087
--------	-------	-------

Інша поточна дебіторська заборгованість за строками погашення	2019	2018
---	------	------

Не прострочена заборгованість	99	11
-------------------------------	----	----

Прострочена заборгованість:

- до 3 місяців	-	-
- від 3 до 12 місяців	-	-
- більше 12 місяців	-	-

Всього	99	11
--------	----	----

Резерв сумнівних боргів

2019	2018
------	------

На початок року	(2 246)	(2 029)
-----------------	---------	---------

Нараховано за звітний період	(509)	(316)
------------------------------	-------	-------

Використано у звітному періоді	-	99
--------------------------------	---	----

На кінець року	(2 755)	(2 246)
----------------	---------	---------

Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти

2019	2018
------	------

Поточні рахунки в комерційних банках, в т.ч.:	1 050	1 883
---	-------	-------

- в національній валюті	101	216
-------------------------	-----	-----

- в іноземній валюті	949	1 667
----------------------	-----	-------

Банківські депозити	-	300
---------------------	---	-----

Грошові кошти, обмежені у використанні*	213	221
---	-----	-----

Всього	1 263	2 404
--------	-------	-------

* Спеціальний рахунок в казначействі для сплати ПДВ

Примітка 12. Акціонерний капітал та прибуток на акцію

Станом на 31.12.2019 р. та 31.12.2018 р. зареєстрований статутний капітал

Товариства складав 1 711 тис. грн. і складався з 1 629 105 простих іменних бездокументарних акцій номінальною вартістю 1,05 грн за акцію. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Кількість акцій упродовж 2018 і 2019 років не змінювалася.

Перелік акціонерів, що володіють пакетом акцій, номінальна вартість якого складає 5 відсотків та більше статутного капіталу станом на 31 грудня наведено нижче:

2019, %	2018, %
---------	---------

HOSTA INTERNATIONAL A.G.	51,0	51,0
--------------------------	------	------

WAWEL S.A.	48,5019	48,5019
------------	---------	---------

Інші акціонери фізичні особи	716 осіб	0,4981	0,4981
------------------------------	----------	--------	--------

Всього	100	100
--------	-----	-----

Нарахування і виплати дивідендів Товариством у 2018 і 2019 роках не проводилось.

Прибуток на акцію

2019	2018
------	------

Базовий прибуток (збиток) на акцію, грн	(1,21478)	(0,73292)
---	-----------	-----------

Розбавлений прибуток (збиток) на акцію, грн	(1,21478)	(0,73292)
---	-----------	-----------

Базовий прибуток (збиток) на акцію розраховано шляхом ділення чистого прибутку (збитку) за рік на середньозважену кількість простих акцій в обігу упродовж звітного року. Розбавлений прибуток (збиток) на акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) простої акції в наступному звітному періоді. Товариство не має конвертованих цінних паперів, привілейованих акцій або договорів купівлі-продажу простих акцій за ціною, нижчою від їх ринкової вартості, які могли б вплинути на розрахунок розбавленого прибутку (збитку) на акцію. Нижче наведено інформацію про прибуток і кількість акцій, яка використана в розрахунках базового прибутку (збитку) на акцію:

	2019	2018	
Чистий прибуток (збиток), тис.грн.	(1 979)	(1 194)	
Середньозважена кількість акцій в обігу	1 629 105	1 629 105	

Між звітною датою і датою складання цієї звітності ніяких інших операцій зі звичайними акціями не проводилося.

Примітка 13. Кредиторська заборгованість

	2019	2018	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8 787 8 336		
- за сировину і матеріали	8 787 8 336		

Заборгованість за розрахунками з бюджетом	106	77
- податок з доходів фізичних осіб	34	24
- земельний податок	69	51
- зобов'язання за іншими податками	3	2

Інші поточні зобов'язання	14 081	16 755
- зобов'язання за позиками	11 796	14 066
- зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками	2 157 2 324	
- інші поточні зобов'язання	128	365

Короткострокові позики надані акціонерами:

Валюта	Ефективна ставка відсотка	2019	2018
Акціонер 1 долар США	0,3%	5 898 7 033	
Акціонер 2 долар США	2,5%	5 898 7 033	
Всього		11 796	14 066

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року нараховані, але не сплачені відсотки по позиках становили 2 157 тис. грн і 2 324 тис. грн, відповідно.

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності наведена у Примітці 24.

Примітка 14. Забезпечення

Поточні забезпечення Товариства являють собою забезпечення виплат відпусток, які визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Товариства у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату.

	2019	2018
На 1 січня	25	130
Нараховано	373	250
Використано (241)	(355)	
На 31 грудня	157	25

Примітка 15. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019	2018
Дохід від реалізації готової продукції	14 143	17 408
Дохід від реалізації товарів	8 215 14 666	
Всього	22 358	32 074

Примітка 16. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2019	2018
Собівартість від реалізації готової продукції	(14 562)	(16 195)
Собівартість від реалізації товарів (6 970)	(12 399)	
Всього	(21 532)	(28 594)

Примітка 17. Інші операційні доходи

	2019	2018
Операційна курсова різниця	5 607 3 923	
Від реалізації інших оборотних активів	104	170
Штрафи пені	88	-
Інші доходи від операційної діяльності	38	35
Всього	5 837 4 128	

Примітка 18. Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на персонал	(960)	(897)
Амортизація (26)	(40)	
Послуги зв'язку	(47)	(46)
Послуги банку	(64)	(77)
Витрати на відрядження	(31)	(23)
Комунальні послуги (витрати допоміжного виробництва)	(516)	(378)
Податок на землю	(1 139)	(759)
Юридичні послуги	(91)	(188)

Інші (244) (138)
Всього (3 118) (2 546)

Примітка 19. Витрати на збут
2019 2018

Витрати на персонал (739) (592)
Амортизація (27) (24)
Утримання основних засобів (11) (2)
Транспортні витрати (758) (1241)
Комунальні послуги (витрати допоміжного виробництва) (175) (186)
Інші витрати (648) (410)
Всього (2 358) (2 455)

Примітка 20. Інші операційні витрати
2019 2018

Сумнівні та безнадійні борги (510) (316)
Собівартість реалізованих виробничих запасів (83) (143)
Штрафи, пені, неустойки (1) (227)
Інші операційні витрати (2 513) (3 221)
Усього інших операційних витрат (3 107) (3 907)

Примітка 21. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:
2019 2018

Поточний податок на прибуток - -
Відстрочений податок на прибуток 91 199
Всього 91 199

Впродовж 2018-2019 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 роки:

2019 2018
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування (2 070) (1 393)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2018 р.: 18%) (373) (251)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку 464 450
Дохід (витрати) з податку на прибуток (рядок 2300) 91 199

В 2018 і 2019 роках Товариство отримало збитки з метою розрахунку податку на прибуток та має право на включення відповідних збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Товариство визнало відстрочені податкові активи від перенесення податкових збитків на майбутні періоди в тих межах в яких має впевненість щодо наявності в осяжному майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого Товариство зможе використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2019р.:

Податкові різниці станом на 31.12.2018 Податкові різниці станом на 31.12.2019 Зміни за рахунок прибутку

Дебіторська заборгованість (404) (495) (91)
Податкові збитки минулих періодів (114) (114) -
Всього (518) (609) (91)

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2018р.:

Податкові різниці станом на 31.12.2017 Податкові різниці станом на 31.12.2018 Зміни за рахунок прибутку

Дебіторська заборгованість (319) (404) (85)
Податкові збитки минулих періодів - (114) (114)
Всього (319) (518) (199)

Примітка 22. Умовні та контрактні зобов'язання

Податкові ризики

Товариство проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів

за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Товариства має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

Юридичні питання

Під час господарської діяльності Товариство бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку керівництва Товариства, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Товариство не мало суттєвих претензій, висунутих до нього.

Примітка 23. Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами.

До ключового управлінського персоналу відносяться члени Правління.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року

Акціонери	Ключовий управлінський персонал		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-	
Всього активів	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 980	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	11	
Інші поточні зобов'язання (позики)	11 796	-	
Всього зобов'язань	13 776	11	

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 року

Акціонери	Ключовий управлінський персонал		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-	
Всього активів	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	11	
Інші поточні зобов'язання (позики)	14 066	-	
Всього зобов'язань	14 066	11	

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2019 рік

Акціонери Ключовий управлінський персонал

Виручка	9 984	-	
Собівартість реалізованої продукції	9 615	-	
Інші операційні доходи	-	-	
Адміністративні витрати	-	315	
Витрати на збут	-	-	
Інші операційні витрати	-	-	
Інші доходи	-	-	
Фінансові витрати	169	-	

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2018 рік

Статті доходів та витрат Акціонери Ключовий управлінський персонал

Виручка	8 534	-	
Собівартість реалізованої продукції	7 608	-	
Інші операційні доходи	-	-	
Адміністративні витрати	-	347	
Витрати на збут	-	-	
Інші операційні витрати	-	-	
Інші доходи	-	-	

Фінансові витрати 201

Примітка 24. Управління ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість. Основна мета цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має інші фінансові активи й зобов'язання, такі як грошові кошти та їх еквіваленти і фінансові інвестиції, які виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Товариства. Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства: валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, головним чином, необхідністю придбання сировини та матеріалів у іноземних постачальників, що деномінується у доларах США, Євро та польських злотих. Товариство також отримує позики в іноземних валютах. Товариство не здійснює хеджування своїх валютних позицій. Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

	на 31 грудня 2019	на 31 грудня 2018							
	у тис. грн	долари США	євро	злотий	долари США	євро	Злотий		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 071	-			2 449				
	1 886	1 822	738						
Гроші та їх еквіваленти	52	524	373	931	661	74			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-							(6 513)	
	(1 980)	-	(7 881)	-					
Інші поточні зобов'язання		(13 953)	-	-	(16 390)	-	-		
Чиста (коротка) довга валютна позиція				(12 830)	(5 989)	842	(13 573)		
	(5 398)	812							

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті компаній Товариства.

у тис. грн Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на
31 грудня 2019 року Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на
31 грудня 2018 року

Зміцнення долару США на 10%	(1 283)	(1 357)
Послаблення долару США на 10%	1 283	1 357
Зміцнення євро на 10%	(599)	(540)
Послаблення євро на 10%	599	540
Зміцнення польського злотого на 10%	84	81
Послаблення польського злотого на 10%	(84)	(81)

Товариство не має вкладень в іноземні компанії.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Товариство створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Перед прийняттям нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Товариства притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансової вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- " ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- " ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- " ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингових агентств станом на 31 грудня:

2019 2018

Поточні рахунки в комерційних банках

- uaAAA (РА "Експерт-Рейтинг" та РА "Стандарт-Рейтинг") 1026 1883
- AA(ukr) (Fitch) / caa1 (Moody's) 24 -

Банківські депозити

- uaAAA (РА "Експерт-Рейтинг" та РА "Стандарт-Рейтинг") - 300

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на фінансові результати Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Ризик впливу змін ставки відсотка виникає відносно позик. Процентні ставки за позиками Товариства є фіксованими, прибуток та потоки грошових коштів від операційної діяльності Товариства не залежать від зміни ринкових процентних ставок. Товариство не хеджувало свої ризики зміни процентних ставок.

Станом на 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року Товариство не мало позикових коштів з перемінною відсотковою ставкою. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Товариства.

Ризик ліквідності

Задачею Товариства є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Товариства несуть змінний характер і залежать від залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2019				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги				2 228 6 559 -
				8 787
Інші поточні зобов'язання	128	13 953	-	14 081
Станом на 31 грудня 2018				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги				366 7 970 -
				8 336
Інші поточні зобов'язання	365	16 390	-	16 755

Політика управління капіталом

Товариство розглядає акціонерний капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Підприємство визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан). Основним завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 рр., цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін.

Примітка 25. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти та дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Товариство не використовувало жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	2019	2018

Фінансові активи

Торговельна та інша дебіторська заборгованість	5 135 6 098	5 135 6 098
--	-------------	-------------

Гроші та їх еквіваленти	1 263 2 404	1 263 2 404
-------------------------	-------------	-------------

Фінансові зобов'язання

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	22 868	25 091	22 868
---	--------	--------	--------

25 091

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Товариство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожен дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

" інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;

" інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;

" інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не 'рунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Товариства були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 26. Події після звітної дати

Події після звітного періоду - це всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення прибутку чи іншої вибіркової фінансової інформації.

Відповідно до МСБО 10 "Події після звітного періоду" Товариство коригує суми, визнані в його фінансовій звітності, для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду.

Товариство не коригує суми, визнані в його фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

Події, що відбулися після дати звіту про фінансовий стан і до дати затвердження фінансових звітів до випуску, які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображаються у фінансовій звітності.

Суттєвих подій після звітної дати в Товариства не відбулось.

Примітка 27. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність за 2019 рік, була затверджена до випуску керівництвом Товариства 25 лютого 2020 року.

Голова Правління Мардила М.Є.

Головний бухгалтер Люхнич М.М.