

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»**

Фінансова звітність

За рік, що закінчився 31.12.2020

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність	2
Звіт керівництва	3
Фінансова звітність	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік	6
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2020 рік	9
Звіт про власний капітал за 2019 рік	11
Звіт про власний капітал за 2020 рік	12
Примітки до фінансової звітності	
1. Загальна інформація	13
2. Основи подання інформації	13
3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	16
4. Зміни в обліковій політиці	222
5. Доходи	22
6. Витрати	22
7. Податки	23
8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	24
9. Нематеріальні активи	25
10. Основні засоби	26
11. Запаси	27
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	27
14. Випущений капітал і резерви	28
15. Кредити та позики	28
16. Забезпечення	29
17. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	30
18. Виплати працівникам	30
19. Оренда МСФЗ 16	32
20. Операції з пов'язаними сторонами	34
21. Управління ризиками	35
22. Події після звітної дати	38

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31.12.2020 року (у тисячах гривень)

Дана фінансова звітність ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2020 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 25 лютого 2021 року включно.

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

Фатєєва О.І.

Генеральний директор ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»



м. Прилуки, Україна
17 березня 2021 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31.12.2020 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є:

- Виробництво тютюнових виробів.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

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

Основні ризики та невизначеності

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

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінках 6-8 даної фінансової звітності. Дивіденди за рік, що закінчився 31.12.2020 не нараховувались та не виплачувались.

Керівництво Компанії

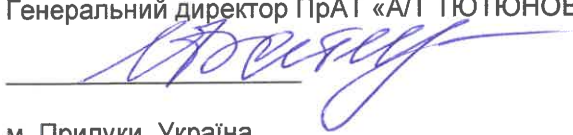
Протягом звітного періоду змін у складі акціонерів Компанії не відбувалося.

Події після звітної дати

Події після звітної дати не несуть негативного впливу на фінансову звітність.

Фатєєва О.І.

Генеральний директор ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»


м. Прилуки, Україна
17 березня 2021 року

Підприємство: ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»	Дата за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ 2021 01 01 14333202 7410700000 120 12.00
Територія: ЧЕРНІГІВСЬКА		
Організаційно-правова форма господарювання: Приватне підприємство		
Вид економічної діяльності: Виробництво тютюнових виробів		
Середня кількість працівників 432		
Адреса: Незалежності, буд. 21, м. ПРИЛУКИ, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 17502		
Одиниця виміру: тис. грн.		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року**

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
Стаття	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	41 804	49 013
первісна вартість	9	1001	71 790	90 928
накопичена амортизація	9	1002	29 986	41 915
Незавершені капітальні інвестиції	10	1005	765 006	238 014
Основні засоби	10	1010	2 386 884	2 437 107
первісна вартість	10	1011	3 513 645	3 717 965
Знос	10	1012	1 126 761	1 280 858
Відстрочені податкові активи	8	1045	134 807	33 316
Усього за розділом I		1095	3 328 501	2 757 450
II. Оборотні активи				
Запаси	11	1100	797 009	732 028
Виробничі запаси	11	1101	718 997	656 664
Незавершене виробництво	11	1102	35 085	65 302
Готова продукція	11	1103	42 927	10 062
Товари		1104		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13	1125	376 215	253 603
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	13	1130	18 411	25 517
з бюджетом	7	1135	271 408	68 042
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	20	1145	6 130 937	6 917 746
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	1155	22 698	31 898
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	1 170 148	1 904 822
Витрати майбутніх періодів		1170		
Інші оборотні активи	13	1190	8 963	1 878

Стаття	Інші примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
Усього за розділом II		1195	8 795 789	9 935 534
Баланс		1300	12 124 290	12 692 984
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	14	1400	8 680 797	8 680 797
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал	14	1410	2 525	(13 387)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	14	1420	(145 087)	1 322 682
Усього за розділом I		1495	8 538 235	9 990 092
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Пенсійні зобов'язання		1505		
Інші довгострокові зобов'язання	19	1515	1 655	1 155
Довгострокові забезпечення	16	1520	64 368	86 931
Усього за розділом II		1595	66 023	88 086
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	15	1600	30	13
Поточна кредиторська заборгованість за:	19			
довгостроковими зобов'язаннями		1610	2 571	2 691
товари, роботи, послуги	17	1615	182 272	260 377
розрахунками з бюджетом	7	1620	384 191	381 488
у тому числі з податку на прибуток	7	1621		88 633
розрахунками зі страхування	18	1625	987	1 158
розрахунками з оплати праці	18	1630	3 807	3 671
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	20	1645	196 917	662 705
Поточні забезпечення	16	1660	75 312	578 666
Інші поточні зобов'язання	15,17	1690	2 673 945	724 037
Усього за розділом III		1695	3 520 032	2 614 806
Баланс		1900	12 124 290	12 692 984

Фатєєва О.І.

Генеральний директор
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»



17 березня 2021 року

Квіцинська Н.О.

Головний бухгалтер
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»



17 березня 2021 року

Підприємство: ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
14333202		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2020 рік**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Інші при- мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогіч- ний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	6 736 261	6 516 130
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(3 788 294)	(4 032 912)
Валовий:				
прибуток		2090	2 947 967	2 483 218
збиток		2095		
Інші операційні доходи	5	2120	859 894	362 016
Адміністративні витрати	6	2130	(148 346)	(106 706)
Витрати на збут	6	2150	(280 595)	(147 969)
Інші операційні витрати	6	2180	(1 042 312)	(442 289)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	2 336 608	2 148 270
збиток		2195		
Інші фінансові доходи	5	2220	15 172	31 891
Інші доходи	5	2240	117 268	717 812
Фінансові витрати	6	2250	(74 215)	(198 336)
Інші витрати	6	2270	(477 896)	(212 268)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	1 916 937	2 487 369
збиток		2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7	2300	(449 168)	(447 301)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	1 467 769	2 040 068
збиток		2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Перераховано)
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Інший сукупний дохід	2445	(15 912)	2 525
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(15 912)	2 525
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(15 912)	2 525
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 451 857	2 042 593

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Перераховано)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 702 812	2 898 416
Витрати на оплату праці	2505	185 365	234 454
Відрахування на соціальні заходи	2510	30 843	35 949
Амортизація	2515	339 701	323 468
Інші операційні витрати	2520	2 000 810	1 180 188
Разом	2550	5 259 531	4 672 475

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Перераховано)
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	86807973246	86807973246
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	86807973246	86807973246
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,01691	0,02350
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,01691	0,02350
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Фатєєва О.І.

Квіцинська Н.О.

Генеральний директор
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Головний бухгалтер
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ
"В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

17 березня 2021 року

17 березня 2021 року

Підприємство: ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
14333202		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2020 рік**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	1 916 937		2 487 369	
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	339 701	X	323 468	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	506 512		46 349	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		236 640	96 569	
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	419 671		198 336	537 435
Фінансові витрати* інформаційно	3540*				
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		405 070	1 077 733	
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	421 108			464 526
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	2 962 219		3 227 863	
Сплачений податок на прибуток	3580	X	231 651	X	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 730 568		3 227 863	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205	224 203	X	35 270	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250		X		X
Витрачання на придбання:	3255	X		X	
фінансових інвестицій					
необоротних активів	3260	X	119 002	X	684 697
Виплати за деривативами	3270	X		X	

Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	105 201			649 427
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:	3300		X		X
Власного капіталу					
Отримання позик	3305	975 013	X	4 044 309	X
Інші надходження	3340	15 172	X	31 891	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X	3 232 425	X	5 468 670
Сплату дивідендів	3355	X	92 807	X	
Витрачання на сплату відсотків	3360	X		X	223 885
Інші платежі	3390	X	2 688	X	2 468
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		2 337 735		1 618 823
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	498 034		959 613	
Залишок коштів на початок року	3405	1 170 148	X	307 104	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	236 640			96 569
Залишок коштів на кінець року	3415	1 904 822		1 170 148	

Фатєєва О.І.
Генеральний директор
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

17 березня 2021 року

Квіцинська Н.О.
Головний бухгалтер
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

17 березня 2021 року

Підприємство: ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
14333202		

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований капітал	Капітал у доо- цінках	Додат- ковий капітал	Резе- рвний капі- тал	Нерозподіле- ний прибу- ток (непокри- тий збиток)	Не- оплаче- ний ка- пітал	Вилу- чений капі- тал	Всього
Залишок на початок року	4000	8 680 797		9 265		(2 211 488)			6 478 574
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090			(9 265)		26 333			17 068
Скоригований залишок на початок року	4095	8 680 797				(2 185 155)			6 495 642
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					2 040 068			2 040 068
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116			2 525					2 525
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			2 525					2 525
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Інші зміни в капіталі (амортизація резерву переоцінки)	4290								
Разом змін у капіталі	4295			2 525		2 040 068			2 042 593
Залишок на кінець року	4300	8 680 797		2 525		(145 087)			8 538 235

Фатеева О.І.

Генеральний директор

ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Квіцинська Н.О.

Головний бухгалтер

ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

17 березня 2021 року

17 березня 2021 року

Підприємство: ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
14333202		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований капітал	Капі- тал у дооці- нках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний ка- пітал	Нерозподіле- ний прибу- ток (непокри- тий збиток)	Не- оплаче- ний ка- пітал	Вилу- чений капі- тал	Всього
¹	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 680 797		2 525		(145 087)			8 538 235
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	8 680 797		2 525		(145 087)			8 538 235
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1 467 769			1 467 769
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			(15 912)					(15 912)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Інші зміни в капіталі (амортизація резерву переоцінки)	4290								
Разом змін у капіталі	4295			(15 912)		1 467 769			1 451 857
Залишок на кінець року	4300	8 680 797		(13 387)		(1 322 682)			9 990 092

Фатєєва О.І.
Генеральний директор
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Квіцинська Н.О.
Головний бухгалтер
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

17 березня 2021 року

17 березня 2021 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення (згідно МСБО 1)

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ» (далі — «Компанія»)

Основною діяльністю Компанії, є виробництво та реалізація тютюнових виробів.

Компанія діє на підставі Статуту, Законів України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Країна реєстрації – Україна.

Компанія є економічно самостійною і повністю незалежною від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених Законодавством.

Протягом 2020 року Компанія здійснювала фінансово-господарську діяльність та працювала виключно в межах законодавства України.

Юридична та фактична адреса Компанії: вул. Незалежності, буд. 21, м. ПРИЛУКИ, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 17502.

Середня кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2019 р. склала 496 чол., а станом на 31 грудня 2020 р. – 405 чол.

Станом на 31 грудня 2020 року єдиним акціонером Компанії є Presic (1814) Limited, юридична особа, що зареєстрована та існує відповідно до права Англії та Уельсу, та володіє 100% акцій Компанії.

Компанія, у відповідності до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями, оприлюднює не пізніше ніж 01 травня кожного року, що настає за звітним періодом, річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

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

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

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 31 грудня 2017 року. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком: основних засобів, оцінених за справедливою вартістю станом на 01 січня 2018 року. Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень, функціональною валютою фінансової звітності Компанії є українська гривня.

Компанія веде свої первинні облікові записи згідно з Принципами (стандартами) бухгалтерського обліку України (П(С)БО). Передбачені національним законодавством принципи та процедури обліку відрізняються від вимог МСФЗ. Фінансова звітність, складена згідно з МСФЗ, є відмінною від фінансової звітності, що випускається згідно з вимогами національного законодавства, оскільки вона включає певні коригування, які (коригування) є необхідними для відображення фінансового стану та фінансових результатів згідно з принципами облікової політики, передбаченої вимогами та правилами МСФЗ.

Фінансова звітність була складена за формами встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013 р. №73.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою вартістю.

Фінансові інструменти та фінансові активи в звітності на дату 31.12.2020 р визначаються за справедливою вартістю.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче.

Безперервність діяльності

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Компанією узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому, або у випадку, коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

У поточному році Компанія прийняла всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Міжнародними стандартами фінансової звітності та Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для використання при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2020 року, та пізніше.

Нові стандарти спричинили наступний вплив на звітність Компанії за 2020 рік:

Поправка до МСФЗ(IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

В поправці переглядається визначення бізнесу. Застосування діючого визначення було занадто складним і багато операцій підпадало під визначення об'єднання бізнесу.

За очікуванням Компанії зазначена поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

За очікуванням Компанії зазначена поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСБО1 та МСБО 8 «Визначення суттєвості»

Останні зміни щодо визначення суттєвості вимагали внесення поправок і до МСБО 8. Тож широке визначення поняття "суттєвий" замінено посиланням на аналогічний термін, визначений у пункті 7 МСБО 1 та використовується в МСБО 8 відтепер з таким самим значенням. Також вилучено п. 6, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю. Облікова політика має бути нейтральною – це існуюча норма МСБО 8, а в оновленій редакції уточнено, що нейтральність – це відсутність упереджень. В п.20 уточнено, що не "перше", а саме "дострокове" застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці.

За очікуванням Компанії зазначена поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправка до МСФЗ(IFRS) 16 «Поступки по оренді, пов'язані з пандемією COVID-19»

В результаті пандемії коронавірусу (COVID-19) орендарям надають поступки по оренді. Такі поступки можуть приймати різні форми, включаючи кредитні канікули та відстрочку орендних платежів. 28 травня 2020 року Рада по МСФЗ опублікувала цю поправку, яка передбачає спрощення практичного характеру,

у відповідності з яким орендарі можуть бути звільнені від оцінки того, чи є поступка по оренді, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди.

За очікуванням Компанії зазначена поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Нижче представлені стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату публікації фінансової звітності Компанії. Компанія планує застосовувати ці стандарти після набрання їх чинності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що являють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших інвесторів в асоційованому підприємстві або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Компанія не очікує істотного ефекту в результаті застосування даних поправок та не планує дострокового використання.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Новий стандарт замінює однойменний стандарт МСФЗ (IFRS) 4. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається розкриття порівняльної інформації.

Компанія не здійснює діяльність в даній галузі, тому вплив даних змін на звітність відсутній.

Поправка до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» під назвою «Класифікація фінансових зобов'язань як коротко- і довгострокових». Прийнята поправка уточнює критерії класифікації зобов'язань як довгострокових і короткострокових. Поправка починає діяти з 1 січня 2023 р. Дострокове застосування дозволено.

Компанія не очікує істотного ефекту в результаті застосування даної поправки та не планує її дострокового використання.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» під назвою «Посилання на Концептуальні основи фінансової звітності». Прийнята поправка замінює посилання в стандарті на актуальну версію Концептуальних основ фінансової звітності, випущену в березні 2018 року, без істотних правок самого стандарту. Поправка починає діяти з 1 січня 2022 р. Дострокове застосування дозволено.

Компанія не очікує істотного ефекту в результаті застосування даної поправки та не планує її дострокового використання.

Поправка до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» під назвою «Основні засоби: дохід до початку цільового використання». Зазначена поправка забороняє віднімати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку від продажу продукції, виробленої під час доставки цього активу на місце подальшого використання і доведення його до стану готовності до експлуатації. Замість цього, поправка вимагає визнання відповідної виручки і витрат у Звіті про прибутки і збитки. Поправка починає діяти з 1 січня 2022 року і повинна застосовуватися ретроспективно.

Компанія не очікує істотного ефекту в результаті застосування даної поправки.

Ключові бухгалтерські оцінки та припущення

При підготовці фінансової звітності Компанія робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів і зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Для оцінки всіх визнаних активів та зобов'язань застосовуються правила оцінки (з урахуванням виключень), передбачені МСФЗ, які діють на дату балансу.

Компанія застосувала виключення, дозволене МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», що дозволяє оцінювати основні засоби на дату переходу на МСФЗ за справедливою вартістю і використовувати цю справедливу вартість в якості фактичної вартості основних засобів. Керівництво передбачає, що балансова вартість всіх основних засобів Компанії приблизно порівняльна з їх справедливою вартістю, тому балансова вартість може у майбутньому підлягати коригуванню на підставі оцінки незалежними оцінювачами.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу;

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- векселя;
- інвестицій в інструменти капіталу – (акції, опціони);

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредиторську заборгованість за отриманими авансами;
- зобов'язання по податках та інших платежах.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

Для цілей складання фінансової звітності грошові кошти включають:

- готівку в касі в національній та іноземній валюті;
- грошові кошти в національній та іноземній валюті в банківських установах без обмеження їх використання;
- депозити до запитання в банківських та інших фінансових установах;
- грошові кошти, зараховані на спеціальний рахунок, згідно умов документарних банківських операцій (на умовах акредитиву);
- банківські овердрафти.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю.

Якщо є свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Величина резерву під кредитні збитки визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Резерв під кредитні збитки формується на кварталній основі в залежності від строків виникнення дебіторської заборгованості покупців (за виключенням пов'язаних осіб) за готову продукцію та товари. До 01 квітня 2020 року згідно наведеної нижче матриці:

Непрострочена дебіторська заборгованість	0.05 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість до 30 днів	0.06 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 30 днів до 3 місяців	0.07 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 3 до 6 місяців	0.08 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 6 до 12 місяців	0.09 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість більше 12 місяців	0.10 % від суми заборгованості

А з 01 квітня 2020 року згідно матриці наведеної нижче:

Непрострочена дебіторська заборгованість	0.10 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість до 30 днів	0.12 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 30 днів до 3 місяців	0.14 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 3 до 6 місяців	0.16 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 6 до 12 місяців	0.18 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість більше 12 місяців	0.20 % від суми заборгованості

Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, платоспроможність боржника.

Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Фінансові активи, доступні до продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Компанія відносить інвестицій в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Компанії відносить облігації та векселі, що їх Компанія має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові зобов'язання

Кредити

Після первісного визнання фінансові зобов'язання за кредитами, на які нараховуються відсотки, що суттєво відрізняються від ринкових відсотків, оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Основні засоби

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого до 01 липня 2020 року більше 6 000,00 грн., а з 01 липня 2020 року більше 20 000 грн.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосовувати справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Компанією прийняте рішення застосовувати для обліку основних засобів наступні класи:

- земля;
- будівлі та споруди;
- машини та обладнання;
- прилади, інструменти;
- офісне обладнання;
- інші основні засоби.

Амортизаційні відрахування проводяться по групах основних засобів виходячи з норм, встановлених компанією:

- Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом – 15 років
- будівлі та споруди - 40 років
- виробничі машини та обладнання - 14 років
- передавальні пристрої - 10 років
- вимірювальні прилади та пристрої - 10 років
- вимірювальні прилади та пристрої (б/в) - 5 років
- виробничий інвентар, меблі - 5 років
- транспортні засоби - 5 років
- телекомунікаційне обладнання - 5 років
- інструменти, обладнання, інші основні засоби - 5 років
- комп'ютерне обладнання - 4 роки
- частково зношені машини та обладнання - 7 років
- спеціальне обладнання для демонстрації, або продажу тютюнової продукції - 2 роки

Подальші витрати

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів

Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Амортизаційні відрахування провадяться по групах основних засобів виходячи з норм, встановлених Компанією.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Земля

Вартість земельних ділянок якими володіє Компанія відображається за собівартістю. На ділянки, що знаходяться у власності, Компанія сплачує податок на землю, що нараховується щорічно органам державної влади з урахуванням загальної площі та цільового призначення ділянок згідно з їх зонуванням.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановлених строків корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається у прибутках чи збитках. Збиток, визнаний для активу в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності активу амортизація основних засобів коригується у майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Компанія відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Компанії або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

При продажу та іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за середньозваженою собівартістю, яка розраховується на дату операції.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Компанія класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Оренда

Договір в цілому або окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу, а саме: право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу і безумовне право визначати спосіб використання ідентифікованого активу.

Короткострокова оренда – це оренда тривалістю ≤ 12 місяців при відсутності опціону на купівлю (застосовується по класам базових активів). Оренда малоцінних об'єктів – це оренда активів, вартість яких не перевищує $\leq 5\,000$ дол. США (По курсу НБУ на дату договору) і без можливості суборенди (застосовується по кожному договору оренди окремо). Орендований актив оцінюється на основі його вартості, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується.

Короткострокова оренда об'єктів з низькою вартістю відображаються в звіті про прибутки і збитки за методом рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Період амортизації визначається як термін дії договору оренди об'єкту та всі можливі продовження оренди.

Зобов'язання з довгострокової оренди визначається як приведена вартість майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди (або ставки залучення додаткових позикових коштів орендарем).

Податки на прибутки

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок на прибуток

Компанія визнає відстрочене податкове зобов'язання (актив), якщо існує ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості такого активу або зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тими, якими вони були б у випадку відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації.

Відстрочені податкові зобов'язання (активи) оцінюються Компанією з використанням ставок податку, які будуть використовуватись в періоді, коли зобов'язання (актив) буде погашене (реалізоване).

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань лише в тому випадку, якщо:

- Компанія має юридично закріплене право проводити залік поточних податкових активів і зобов'язань, та
- Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим же податковим органом.

Для того, щоб визначити витрати з податку на прибуток, необхідно враховувати відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з різницею між податковою базою активу (зобов'язання) та балансовою вартістю, у зв'язку з чим в Компанії виникають тимчасові та постійні різниці.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення визнається в сумі яку Компанія може заплатити для погашення зобов'язання з урахуванням ризиків і невизначеностей.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу.

Забезпечення використовуються для тих витрат, для яких вони були признані.

Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

- інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- виплати при звільненні.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

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

Також Компанія, згідно з Колективним договором, при виході на пенсію виплачує працівникам, що працювали не менше 5 років в Компанії та в галузі, одноразову пенсійну допомогу, що обчислюється залежно від середньої річної заробітної плати працівника за останній рік помноженої на кількість відпрацьованих років. Компанія створює резерв для відображення цих майбутніх зобов'язань.

Розмір резерву, що відображається в балансі, визначається як теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою (тобто теперішня вартість очікуваних майбутніх виплат, що будуть здійснені для врегулювання зобов'язання з оплати вартості робіт, виконаних працівниками в поточному та попередніх періодах) зменшена на суму не визнаних актуарних прибутків (або збільшена на суму не визнаних актуарних збитків) та вартість виконаних працівниками, але ще не визнаних робіт.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку чи збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Умовні зобов'язання та активи

Компанія не визнає умовні активи та зобов'язання.

4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Компанія вносила наступні зміни в Облікову Політику.

- У зв'язку з пандемією COVID 19 та збільшенням ризику неотримання дебіторської заборгованості з 01 квітня 2020 року були внесені зміни в нарахування резерву під кредитні збитки в залежності від строків виникнення дебіторської заборгованості покупців (за виключенням пов'язаних осіб) за готову продукцію та товари:

Непрострочена дебіторська заборгованість	0.10 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість до 30 днів	0.12 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 30 днів до 3 місяців	0.14 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 3 до 6 місяців	0.16 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 6 до 12 місяців	0.18 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість більше 12 місяців	0.20 % від суми заборгованості

- З 01 липня 2020 було встановлено поріг суттєвості витрат для визначення необоротних активів у розмірі 20 000 гривень без врахування податку на додану вартість (в подальшому ПДВ), а у випадках, коли ПДВ по отриманих основних засобах не відноситься на податковий кредит, з урахуванням ПДВ. Вказаний поріг суттєвості може бути зменшений для деяких, визначених керівництвом Компанії, необоротних активів.

5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

5.1 Дохід від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Дохід від продажу готової продукції та товарів	6 727 496	6 493 625
Дохід від продажу послуг	8 765	22 505
Разом:	6 736 261	6 516 130

5.2 Доходи від продажу за напрямками	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Реалізація продукції, товарів та послуг на експорт	2 380 566	2 261 378
Реалізація продукції на території України	4 355 695	4 254 751
Разом:	6 736 261	6 516 130

5.3 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	3 545
Доходи від продажу основних засобів	223 779	37 270
Дохід від курсових різниць	554 208	942 626
Дохід від оренди	10 447	8 856
Інші доходи	188 729	87 531
Відсотки одержані	15 172	31 891
Разом:	992 335	1 111 719

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

6.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Виробничі матеріали	2 776 999	2 900 466

Роялті	390 928	463 041
Заробітна плата	140 042	131 409
Соціальне страхування	22 861	24 713
Амортизація	269 785	297 061
Ремонти	89 870	79 356
Інші виробничі витрати	90 271	115 993
Собівартість реалізації послуг	7 538	20 872
Разом:	3 788 294	4 032 912

6.2 Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата	31 460	52 182
Інші витрати на персонал	4 577	6 804
Соціальне страхування	3 422	3 307
Амортизація	38 597	36 223
Інші адміністративні витрати	70 290	8 190
Разом:	148 346	106 706

6.3 Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата	5 949	4 829
Інші витрати на персонал	324	474
Соціальне страхування	1 148	1 071
Амортизація	-	108
Транспортні послуги	97 510	93 348
Витрати на маркетинг	164 931	35 519
Витрати на дослідження, розробку та розвиток продукції	1 496	4 880
Інші витрати на збут	9 237	7 740
Разом:	280 595	147 969

6.4 Інші операційні витрати, Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	6 878	-
Витрати від списання продукції, матеріалів	76 424	24 854
Витрати від продажу основних засобів	205 104	57 400
Збитки від курсових різниць	604 628	524 587
Витрати від списання основних засобів	49 223	2 115
Інші витрати	577 952	45 600
Разом:	1 520 209	654 557

6.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Витрати на сплату відсотків	73 924	198 129
Інші фінансові витрати	291	207
Разом:	74 215	198 336

7. ПОДАТКИ

7.1 Розрахунки по податках

Поточні податкові активи	31.12.2020	31.12.2019
Податок на додану вартість	911	911
Акцизний податок	18 955	263 538
Розрахунки з митницею	48 116	6 958

Інші податки	60	-
Разом:	68 042	271 408

Поточні податкові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Податок з доходів фізичних осіб	1 314	1 400
Податок на додану вартість	286 769	382 743
Акцизний податок	4 771	-
Податок на прибуток	88 633	-
Інші податки	1	48
Разом:	381 488	384 191

7.2 Податок на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Поточні витрати з податку на прибуток	(344 185)	-
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(104 983)	(447 301)
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток	(449 168)	(447 301)

7.3 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 916 937	2 487 369
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(345 049)	(447 726)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(104 119)	425
Поточні витрати з податку на прибуток	(344 185)	-
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(104 983)	(447 301)
Доходи (витрати) з податку на прибуток	(449 168)	(447 301)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2019 -20 роках- 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові активи.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019 -20 роках - 20%.

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

8.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання

	31.12.2018	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2019
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	5 494	-	987	6 481
Забезпечення майбутніх витрат	9 098	-	11 175	20 273
Резерв Пенсійних витрат	12 040	(555)	101	11 586
Збитки перенесені на наступний період	556 030	-	(459 563)	96 467
Разом відстрочені податкові активи	582 662	(555)	(447 300)	134 807

	31.12.2019	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	6 481	-	147	6 628
Забезпечення майбутніх витрат	20 273	-	(9 233)	11 040
Резерв Пенсійних витрат	11 586	3 493	568	15 648
Збитки перенесені на наступний період	96 467	-	(96 467)	-
Разом відстрочені податкові активи	134 807	3 493	(104 983)	33 316

Компанія не мала відкладених податкових зобов'язань у фінансовій звітності за 2019-20 роки.

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

Станом на 31.12.2020 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення балансовою вартістю 49 013 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року – 41 804 тис. грн.). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з строків корисної експлуатації нематеріального активу. Мінімальний строк корисної експлуатації складає 2 роки.

	Нематеріальні активи в процесі розробки	Права на об'єкти промислової власності	Інші нематеріальні активи	Разом
9.1 Рух нематеріальних активів по групах				
Станом на 31.12.2018				
Первісна вартість	-	138 686	-	138 686
Накопичена амортизація	-	(87 291)	-	(87 291)
Чиста балансова вартість	-	51 395	-	51 395
Надходження	-	777	-	777
Надходження амортизації	-	(10 365)	-	(10 365)
Вибуття	-	67 673	-	67 673
Вибуття амортизації	-	(67 670)	-	(67 670)
Станом на 31.12.2019				
Первісна вартість	-	71 790	-	71 790
Накопичена амортизація	-	(29 986)	-	(29 986)
Чиста балансова вартість	-	41 804	-	41 804
				-
Надходження	-	19 166	-	19 166
Надходження амортизації	-	(11 957)	-	(11 957)
Вибуття	-	28	-	28
Вибуття амортизації	-	(28)	-	(28)
Станом на 31.12.2020				
Первісна вартість	-	90 928	-	90 928
Накопичена амортизація	-	(41 915)	-	(41 915)
Чиста балансова вартість	-	49 013	-	49 013

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2020 основні засоби відображаються у звітності за справедливою вартістю, що була прийнята як доцільна на дату перегляду такої оцінки, а саме 01 січня 2018 року, за подальшим вирахуванням накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не має обмежень на права власності на основні засоби які відображені в балансі Компанії. Також станом на 31 грудня 2020 року Компанія не має основних засобів, які передані в заставу для забезпечення зобов'язань. Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 11.1.

10.1 Рух основних засобів по групах	Земельні ділянки	Об'єкти незавершеного будівництва та невведені ОЗ	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар та інші основні засоби	Разом
Станом на 31.12.2018							
Первісна вартість	1 178	257 627	322 021	2 970 182	15 931	124 083	3 691 022
Накопичена амортизація	-	-	(89 605)	(691 008)	(7 093)	(55 662)	(843 368)
Чиста балансова вартість	1 178	257 627	232 416	2 279 174	8 838	68 421	2 847 654
Надходження	-	679 922	5 493	155 041	329	10 903	851 688
Надходження амортизації	-	-	(13 574)	(282 285)	(3 086)	(14 158)	(313 103)
Вибуття	-	172 543	2 054	80 303	1 789	2 221	258 910
Вибуття амортизації	-	-	(689)	(21 256)	(824)	(1 792)	(24 561)
Інші зміни за рік _ Первісна вартість	-	-	(563)	(5 504)	(4 586)	5 504	(5 149)
Інші зміни за рік _ Знос	-	-	563	424	4 586	(424)	5 149
Станом на 31.12.2019							
Первісна вартість	1 178	765 006	324 897	3 039 416	9 885	138 269	4 278 651
Накопичена амортизація	-	-	(101 927)	(951 613)	(4 769)	(68 452)	(1 126 761)
Чиста балансова вартість	1 178	765 006	222 970	2 087 803	5 116	69 817	3 151 890
Надходження	-	124 992	15 118	589 319	2 548	25 833	757 810
Надходження амортизації	-	-	(13 575)	(293 866)	(3 024)	(17 279)	(327 744)
Вибуття	-	651 984	48	424 523	2 007	1 920	1 080 482
Вибуття амортизації	-	-	(15)	(170 243)	(1 481)	(1 908)	(173 647)
Інші зміни за рік _ Первісна вартість	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни за рік _ Знос	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2020							
Первісна вартість	1 178	238 014	339 967	3 204 212	10 426	162 182	3 955 979
Накопичена амортизація	-	-	(115 487)	(1 075 236)	(6 312)	(83 823)	(1 280 858)
Чиста балансова вартість	1 178	238 014	224 480	2 128 976	4 114	78 359	2 675 121

11. ЗАПАСИ

11.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Незавершене виробництво	65 302	35 085
Сировина й матеріали	708 119	755 715
Резерв списання запасних частин	(51 367)	(36 593)
Резерв палива	(88)	(125)
Готова продукція	10 062	42 927
Разом:	732 028	797 009

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

Запаси передані під заставу гарантійних зобов'язань та щодо яких є будь-які обмеження відсутні.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

12.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	1 449 411	828 581
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	455 411	341 567
Разом:	1 904 822	1 170 148

Станом на 31.12.2020 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2019 та на 31.12.2020 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торгівельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість покупців	253 858	376 410
Резерв під кредитні борги	(255)	(195)
Разом:	253 603	376 215

13.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2020	31.12.2019
Не прострочена дебіторська заборгованість	215 159	194 843
0-60 днів	215 159	194 843
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість	38 444	181 372
60-90 днів	30 611	167 133
90-120 днів	7 833	5 006
більше 120 днів	-	9 233
Разом:	253 603	376 215

13.3 Резерв під кредитні борги за торговою дебіторською заборгованістю	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
На початок року	(195)	(176)
Списання боргів		
Відрахування до резерву	(60)	(19)
На кінець року	(255)	(195)

13.4 Інша заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
Інша поточна дебіторська заборгованість	31 898	22 698
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	25 517	18 411
Податковий кредит	1 878	8 963
Резерв сумнівних боргів	-	(290)
Разом:	59 293	49 782

13.5 Резерв сумнівних боргів за іншою заборгованістю	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
На початок року	(290)	(3 688)
Списання боргів	290	3 398
Відрахування до резерву	-	-
На кінець року	-	(290)

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

14. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал Компанії був представлений зареєстрованим акціонерним капіталом в сумі 8 680 797 тис. грн. поділеним на 86 807 973 246 простих іменних (голосуючих) акцій.

Станом на 31 грудня 2020 року єдиним акціонером Компанії є Presic (1814) Limited, юридична особа, що зареєстрована та існує відповідно до права Англії та Уельсу, та володіє 100% акцій Компанії.

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

14.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2020	31.12.2019
Випущений капітал	8 680 797	8 680 797
Додатковий капітал	(13 387)	2 525
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 322 682	(145 087)
Разом:	9 990 092	8 538 235

Додатковий капітал сформувався за рахунок актуарних збитків та прибутку від минулих послуг при визначенні резервів по пенсійних зобов'язаннях Компанії, описаних в розділі 18, із врахуванням нарахованих відкладених податкових зобов'язань.

15. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

15.1 Позики у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Позики від пов'язаних сторін	706 865	2 652 854
Позики від інших кредиторів	13	30
Разом:	706 878	2 652 885

15.2 Позики за термінами	31.12.2020	31.12.2019
Короткострокові кредити	706 878	2 652 885
Довгострокові кредити	-	-
Разом:	706 878	2 652 885

15.3 Позики за валютами	31.12.2020	31.12.2019
Кредити в національній валюті	13	30
Кредити в іноземній валюті, USD	706 865	2 652 854
Разом:	706 878	2 652 885

15.4 Витрати за позиками	31.12.2020	31.12.2019
Витрати на сплату відсотків за позиками	73 924	198 129
Кредити в іноземній валюті, USD	73 924	198 129
Витрати на виплату тіл позик	(1 945 989)	(676 470)
Кредити в іноземній валюті, USD	(1 945 989)	(676 470)
Разом:	(1 872 065)	(478 341)

15. 5 Позики в розрізі кредиторів						
Кре- дитор	Договір №, дата	Сума, тис. грн.	Термін дії договору	Від- сот- кова ста- вка	Активи передані в заставу в якості за- безпе- чення	Оцінка на дату балансу вартості позикових коштів справедлива/балансова вартість тис. грн.
Batif Dollar Lim- ited	Договір № 8 від 21.12.2012	706 865,00	21.12.2021	4,9	немає	706 865,00

Позики оцінені на дату балансу по справедливій вартості, дисконтування не проводились у зв'язку з ринковим рівнем відсоткової ставки.

16. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії у звітному році розподілялись на довгострокові, та короткострокові. Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

16.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення на додаткове пен- сійне забезпе- чення	Забезпечення на виплату відпусток пра- цівникам	Забезпе- чення інші	Разом
Станом на 31.12.2018	(66 890)	(5 853)	(23 667)	(96 410)
Нарахування за рік	(9 210)	(9 941)	(84 883)	(104 035)
Використано протягом року	8 652	9 095	39 938	57 685
Коригування за рахунок капіталу	3 080	-	-	3 080
Станом на 31.12.2019	(64 368)	(6 699)	(68 613)	(139 680)
Нарахування за рік	(8 659)	(10 423)	(597 024)	(616 106)
Використано протягом року	5 501	9 014	95 079	109 594
Коригування за рахунок капіталу	(19 405)	-	-	(19 405)
Станом на 31.12.2020	(86 931)	(8 108)	(570 558)	(665 597)

В склад інших забезпечень, відображених в таблиці 16.1, входять наступні забезпечення:

- Забезпечення по виплатам працівникам
- Забезпечення по виплаті винагороди за результатами роботи Компанії за рік/квартал
- Забезпечення по консультаційним послугам у сфері маркетингу
- Забезпечення по рішенню Антимонопольного Комітету України.

16.2 Забезпечення по рішенням Антимонопольного Комітету України (в подальшому АМКУ)

Згідно рішення АМКУ від 10 жовтня 2019 року № 697-р « Про порушення законодавства про захист економічної конкуренції та накладання штрафу» (в подальшому рішення АМКУ) на Компанію накладено штраф у розмірі 448 329 900 грн.

16 липня 2020 року суд першої інстанції розглянув заперечення Компанії стосовно рішення АМКУ та виніс рішення не на користь Компанії.

Компанія подала апеляцію на рішення суду першої інстанції. Апеляційне впровадження відкрито 30 липня 2020 року.

На підставі вищенаведеного, проведеного аналізу ситуації стосовно подальшого можливого перебігу розвитку справи Компанії та аналогічних справ по іншим тютюновим компаніям та враховуючи вимоги МСБО № 37 " Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", Компанія прийняла рішення про нарахування у грудні 2020 року забезпечення (резерву) по рішенням АМКУ у розмірі 448 329 900 грн. та можливого нарахування пені у розмірі 1,5 % від суми штрафу за період від дати рішення суду першої інстанції до відкриття апеляційного впровадження, згідно з частиною 5 статті 56 Закону України «Про захист економічної конкуренції».

17. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна кредиторська заборгованість	260 377	182 272
Розрахунки за соціальними страхуванням	1 158	987
Розрахунки з персоналом за оплату праці	3 671	3 807
Інші зобов'язання, в тому числі	1 772 076	3 259 279
<i>Заборгованість за позиками та іншими розрахунками</i>	<i>707 071</i>	<i>2 655 344</i>
<i>Податковий кредит</i>	<i>1 304</i>	<i>6 898</i>
<i>Інші зобов'язання</i>	<i>1 063 701</i>	<i>597 037</i>
Разом:	2 037 282	3 446 345

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість перед персоналом	3 671	3 807
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 158	987
Разом:	4 829	4 794
18.2 Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Витрати на оплату праці	185 365	234 454
Відрахування на соціальні заходи	30 843	35 949
Інші витрати на персонал	4 900	7 278
Разом:	221 108	277 681

18.3 Нарухування резерву пенсійних зобов'язань для робітників, які працювали у шкідливих умовах праці.

В Україні працівникам з (особливо) шкідливими та важкими умовами праці призначаються пенсії на пільгових умовах (далі — пільгові пенсії). Розмір пільгової пенсії визначається за формулою, передбаченою законодавством. Сукупність пенсійних зобов'язань компанії є планом з визначеними виплатами.

Ці пільгові пенсії фінансуються щорічно Пенсійним фондом України без створення спеціальних резервів. Зазначимо, що законом України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» передбачається пенсійне забезпечення осіб, які мають право на пільгову пенсію, через професійні та корпоративні фонди відповідно до окремих актів законодавства. До впровадження пенсійного забезпечення через професійні та корпоративні фонди роботодавці повинні фінансувати виплати цих пенсій. Щомісяця компанія здійснює відшкодування у Пенсійний фонд та має накопичувати зобов'язання перед поточними працівниками.

До листопада 1999 року в Компанії були робочі місця зі шкідливими умовами праці. Працівники, які працювали на цих робочих місцях більше 10 років (жінки) та 12 років (чоловіки), мають право вийти на пенсію достроково в 55 років.

Згідно діючого законодавства Компанії повинна відшкодувати державі суму пенсійних виплат вказаним працівникам до досягнення ними стандартного пенсійного віку 60 років. Компанія створює резерв для відображення цих майбутніх зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2020 року ця пенсійна програма охоплювала 132 чоловік, в тому числі 40 працюючих в Компанії.

В таблицях нижче підсумовуються результати актуарних оцінок цього резерву, визнаних у звіті про фінансові результати та у звіті про фінансовий стан.

Рух зобов'язань	2020 р.	2019 р.
Зобов'язання на початок року	20 237	15 139
Вартість поточних послуг	147	263
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 734	1 285
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	933	6 311
Сплачені винагороди	(3 146)	(2 761)
Зобов'язання на кінець року	19 905	20 237

Витрати визнані в звіті про фінансові результати	2020 р.	2019 р.
Вартість поточних послуг	147	263
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 734	1 285
Всього:	1 881	1 548

Зобов'язання визнані в звіті про фінансовий стан	2020 р.	2019 р.
Зобов'язання на початок року	20 237	15 139
Сплачені винагороди	(3 146)	(2 761)
Витрати визнані в звіті про фінансові результати	1 881	1 548
Суми, які визнаються негайно поза звітом про фінансові результати	933	6 311
Зобов'язання на кінець року	19 905	20 237

18.4 Нарахування резерву пенсійних зобов'язань згідно умов Колективного договору

Компанія, згідно з Колективним договором, при виході на пенсію виплачує працівникам, що пропрацювали не менше 5 років в Компанії та в галузі, одноразову пенсійну допомогу, що обчислюється залежно від середньої річної заробітної плати працівника за останній рік помноженої на кількість відпрацьованих років. Компанія створює резерв для відображення цих майбутніх зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2020 року ця пенсійна програма охоплювала 365 працюючих в Компанії.

В таблицях нижче підсумовуються результати актуарних оцінок цього резерву, визнаних у звіті про фінансові результати та у звіті про фінансовий стан.

Рух зобов'язань	2020 р.	2019 р.
Зобов'язання на початок року	44 131	51 751
Вартість поточних послуг	2 788	3 048
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	3 990	4 614
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	18 472	5 344
Сплачені винагороди	(2 355)	(5 891)
Вартість раніше наданих послуг (розрахована на кінець року)	-	(14 735)
Зобов'язання на кінець року	67 026	44 131

витрати визнані в звіті про фінансові результати	2020 р.	2019 р.
Вартість поточних послуг	2 788	3 048
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	3 990	4 614
Всього:	6 778	7 662

Зобов'язання визнані в звіті про фінансовий стан	2020 р.	2019 р.
Зобов'язання на початок року	44 131	51 751
Сплачені винагороди	(2 355)	(5 891)
витрати визнані в звіті про фінансові результати	6 778	7 662
Суми, які визнаються негайно поза звітом про фінансові результати	18 472	(9 391)
Зобов'язання на кінець року	67 026	44 131

18.5 Основні актуарні припущення

Основні актуарні припущення	2020 р.	2019 р.
Ставка дисконту	8,61%	9,18%
Збільшення зарплати	8%	2%
Плинність кадрів	2%	5%

18.6 Аналіз чутливості

Згідно із МСФЗ Компанія розкриває:

- аналіз чутливості до кожного важливого актуарного припущення станом на кінець звітного періоду, який показує, як зобов'язання з визначеною виплатою зазнало би впливу змін відповідного актуарного припущення, обґрунтовано можливого на таку дату;
- методи та припущення, використані під час підготовки аналізу чутливості, та обмеження таких методів;
- зміни, порівняно з попереднім періодом, у методах та припущеннях, використаних під час підготовки аналізу чутливості, та причини таких змін.

Проведений аналіз ілюструє вплив зміни основних актуарних припущень, що використовувалися для оцінки, на розмір зобов'язання за планами з визначеною виплатою. Незважаючи на те, що такий аналіз не враховує повного розподілу грошових потоків за планами, він забезпечує наближене уявлення про чутливість до вказаних припущень.

Результати аналізу чутливості у відсотках в цілому:

Зміна параметру: дисконт	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+9,40%	-8,17%
Зміна параметру: зарплата	-1%	+1%

Зміна зобов'язань	-7,64%	+8,65%
Зміна параметру: плинність кадрів	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+8,98%	-7,78%

18.7 Додаткова інформація з розкриття

Нижче представлені складові актуарних (прибутків) / збитків в тис. грн:

коригування на основі набутого досвіду	(1 266)
вплив змін фінансових припущень	2 351
вплив змін демографічних припущень	1820

19. ОРЕНДА МСФЗ 16

19.1 Об'єкти лізингу МСФЗ 16	31.12.2020	31.12.2019
Автомобіль Peugeot 308	210	455
Автомобіль Peugeot 508	1 148	365
Автомобіль Toyota Camry	492	640
Автомобіль Peugeot Traveller	249	412
Автомобіль Renault Megane	988	1 632
Разом	3 087	3 505

19.2 Зобов'язання з оренди МСФЗ 16	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість до 1 року	2 691	2 571
Заборгованість від 1 до 5 років	1 155	1 655
Разом	3 846	4 226

19.3 Рух об'єктів лізингу МСФЗ 16	Будинки, споруди	Транспортні засоби	ВСЬОГО
Балансова вартість на 31.12.2018	1 999	6 566	8 565
Надходження	-	329	329
Вибуття	(1 999)	(6 030)	(8 029)
Вибуття амортизація	660	5 011	5 671
Амортизація	(660)	(2 371)	(3 031)
Первісна вартість на 31.12.2019	-	5 451	5 451
Накопичений знос	-	(1 946)	(1 946)
Балансова вартість на 31.12.2019	-	3 505	3 505
Надходження	-	2 548	2 548
Вибуття	-	(843)	(843)
Вибуття амортизація	-	317	317
Амортизація	-	(2 440)	(2 440)
Первісна вартість на 31.12.2020	-	7 157	7 157
Накопичений знос	-	(4 070)	(4 070)
Балансова вартість на 31.12.2020	-	3 087	3 087

Активи з права використання Компанія оцінює застосовуючи модель собівартості.

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- Старший керівний персонал Компанії або його материнської компанії;
- Інші пов'язані сторони.

Політика винагороди управлінському персоналу Компанії встановлюється трудовим договором між співробітником та Компанією. Також винагорода управлінському персоналу базується на показниках доходу Компанії відповідно до фінансових результатів діяльності кожного співробітника за рік, а також за особистим вкладом в розвиток Компанії.

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

20.1 Заборгованість щодо пов'язаних сторін	31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість	6 859 937	6 127 399
Аванси видані	51 279	-
Інша дебіторська заборгованість	6 530	3 539
Торгівельна кредиторська заборгованість	(609 638)	(105 924)
Інші зобов'язання	(53 066)	(90 992)
Разом:	6 255 042	5 934 021

20.2 Закупки та продаж з пов'язаними сторонами	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Реалізація продукції, товарів та ТМЦ	22 004 088	19 066 814		
Оренда	1 126	1 433	1 677	1 627
Придбання основних засобів та запчастин	256 734	52 904	188 675	18 025
Придбання продукції, товарів та ТМЦ			1 327 614	1 428 754
Розрахунки за нарахованими відсотками			72 592	164 748
Роялті	5 793	2 952	102 135	662 426
Інші послуги	5 931	19 487	161 599	33 288
Разом:	22 273 672	19 143 590	1 854 292	2 308 869

21. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

а. Ризик геополітичного середовища

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

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

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

с. Кредитний ризик

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

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	253 603	376 215
Інша дебіторська заборгованість	59 293	50 072
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 904 822	1 170 148
Разом:	2 217 718	1 596 435

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами. Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності

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

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

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

Ризик процентної ставки

Компанія схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати.

Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

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

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових. У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2019 та 31.12.2020:

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Доллар США (USD)	Євро (EUR)	Англійський фунт стерлінгів (GBP)	Японська єна (JPY)	Швейцарський франк (CHF)	Разом
Станом на 31.12.2020							
Грошові кошти та їх еквіваленти	455 411	750 382	698 920	109			1 904 822
Торгівельна дебіторська заборгованість		253 764					253 764
Аванси видані	25 517						25 517
Разом активів	480 928	1 004 146	698 920	109	-	-	2 184 103
Короткострокові кредити	(13)	(706 865)					(706 878)

Торгівельна кредиторська заборгованість	(137 991)	(11 034)	(101 845)		(4 322)	(2 584)	(257 776)
Аванси одержані				-			
Інші зобов'язання	(16 989)						(16 989)
Разом зобов'язань	(154 993)	(717 899)	(101 845)	-	(4 322)	(2 584)	(981 643)
Загальна балансова вартість	325 935	286 247	597 075	109	(4 322)	(2 584)	1 202 460
Станом на 31.12.2019							
Грошові кошти та їх еквіваленти	341 567	377 259	449 513	1 809			1 170 148
Торгівельна дебіторська заборгованість		390 098					390 098
Аванси видані	18 411						18 411
Разом активів	359 978	767 357	449 513	1 809	-	-	1 578 656
Короткострокові кредити	(30)	(2 652 854)					(2 652 885)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(95 786)	(9 544)	(63 811)	(741)	(12 718)		(182 600)
Аванси одержані				-			
Інші зобов'язання	(20 922)						(20 922)
Разом зобов'язань	(116 738)	(2 662 398)	(63 811)	(741)	(12 718)	-	(2 856 406)
Загальна балансова вартість	243 240	(1 895 042)	385 701	1 068	(12 718)	-	(1 277 750)

Ризик управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Випущений капітал	14.1	8 680 797	8 680 797
Додатковий капітал	14.1	(13 387)	2 525
Нерозподілений прибуток (збиток)	14.1	1 322 682	(145 087)
Разом власного капіталу	14.1	9 990 092	8 538 235
Забезпечення	16.1	665 597	139 680
Короткострокові кредити банків		13	30
Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	17.1	2 037 282	3 446 345
Загальна сума позичених коштів		2 702 892	3 586 055
Грошові кошти та їх еквіваленти	12.1	1 904 822	1 170 148
Чистий борг		798 070	2 415 907
Разом власний капітал та чистий борг		10 788 162	10 954 142
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0.07	0.22

Станом на 31 грудня 2020 року нерозподілений прибуток Компанії склав 1 322 682 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2020 збільшилась на 1 451 857 тис. грн. порівняно з 31.12.2019.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування	7.3	1 916 937	2 487 369
Відсотки сплачені за позиками	6.5	73 924	198 129
EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		1 990 861	2 685 498
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	9.1, 10.1	339 701	323 468
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		2 330 562	3 008 966
Чистий борг на кінець року		798 070	2 415 907
Чистий борг на кінець року / EBITDA		0.34	0.80

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2020 році показник EBITDA зменшився на 678 404 тис. грн. порівняно з 2019 роком.

Операційний ризик

У 2020 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2020 році прибуток до оподаткування склав 1 916 937 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року Чистий борг Компанії складає 34% від EBITDA, тоді як станом на 31 грудня 2019 року цей показник складав 80%.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається ефективно.

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2020 року не відбувались.

Фатєєва О.І.

Генеральний директор
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»



17 березня 2021 року

Квіцинська Н.О.

Головний бухгалтер
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»



17 березня 2021 року