

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
“Гуалапак Україна”**

**Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2019 р.
і Звіт незалежних аудиторів**

Зміст

Звіт незалежних аудиторів	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Звіт про власний капітал	13
Примітки до фінансової звітності	15



Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Гуалапак Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Гуалапак Україна» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звітів про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

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

Суб'єкт господарювання: ТОВ «Гуалапак Україна»

Код ЄДРПОУ № 38958998

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «KPMG Аудит» холдингі, яке зареєстроване згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм KPMG що входить до асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International") зареєстрованої згідно із законодавством Швейцарії

Код ЄДРПОУ № 31032100

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2307

Адреса: вул. Московська, 32/2 17-й поверх, Київ, 01010, Україна



Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів 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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. 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 вимог законодавства України щодо фінансового звітування та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудиторів 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 аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:

Гаврилюк Олександр Олегович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101470

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

16 березня 2020



Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
Фінансова звітність на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019

Дата (рік, місяць, день)
 Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"** за ЄДРПОУ
 Територія **Україна** за КОАТУУ
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
 Вид економічної діяльності **Виробництво тари з пластмас** за КВЕД
 Середня кількість працівників **332**
 Адреса **Курський проспект, 147/4, м. Суми, Україна 40031**
 Одиниця виміру: у тисячах гривень
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за Міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2019	12	31
38958996		
5910136600		
240		
22.22		

v

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

Форма № 1

Код за ДКУД **1801001**

Активи	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
Чиста балансова вартість	1000	861	717	
первісна вартість	1001	1,307	904	
накопичена амортизація	1002	(446)	(187)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3,000	91,979	10
Основні засоби:				
залишкова вартість	1010	575,531	434,082	10
первісна вартість	1011	845,688	592,982	
накопичений знос	1012	(270,157)	(158,900)	
Інвестиційна нерухомість				
залишкова вартість	1015	-	-	
первісна вартість	1016	-	-	
накопичений знос	1017	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	12
Відстрочені податкові активи	1045	382	382	9
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	579,774	527,160	

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
Фінансова звітність на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019
(продовження)

Активи	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	Примітка
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	135,761	133,844	11
виробничі запаси	1101	58,005	51,179	
незавершене виробництво	1102	42,996	52,433	
готова продукція	1103	34,085	28,122	
товари	1104	675	2,110	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі отримані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	197,547	141,566	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	6,273	8,986	
з бюджетом	1135	7,838	30,431	13
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	15,458	14
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	54,988	7,008	15
Витрати майбутніх періодів	1170	265	-	
Інші оборотні активи	1190	51	-	
Усього за розділом II	1195	402,723	337,293	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	982,497	864,453	

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
Фінансова звітність на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019
(продовження)

Пасиви	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Статутний капітал				
Акціонерний капітал	1400	33,750	33,750	16
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	37	37	
Резервний капітал	1415	8,437	8,437	
Нерозподілений прибуток	1420	495,933	342,769	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	538,157	384,993	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності та інші виплати	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	93,757	131,035	17
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5,649	2,706	18
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	9,368	15,304	14
Усього за розділом II	1595	108,774	149,045	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	71,903	51,986	17
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	41,650	95,983	17
Кредиторська заборгованість за: продукцію (товари, роботи, послуги)	1615	194,512	161,392	18
розрахунками з бюджетом:	1620	8,786	7,566	
у тому числі з податку на прибуток	1621	8,089	6,985	
розрахунками зі страхування	1625	759	615	
розрахунками з оплати праці	1630	3,080	2,550	
одержаними авансами	1635	869	3,330	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	11,764	6,993	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	2,243	-	
Усього за розділом III	1695	335,566	330,415	
IV. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	982,497	864,453	

Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2019 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 444,340 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 479,460 тис. грн.)



С.В. Заєць

В.М. Серeda

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
 Фінансова звітність на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2019

Підприємств Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна" за ЄДРПОУ
 во

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ		
2019	12	31
38958996		

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2019	2018	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	903,004	719,816	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(682,115)	(527,561)	
Валовий:				
Прибуток	2090	220,889	192,255	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	45,756	3,292	
Адміністративні витрати	2130	(38,656)	(24,788)	7
Витрати на збут	2150	(27,073)	(20,487)	
Інші операційні витрати	2180	(8,981)	(17,561)	
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	191,935	132,711	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	513	871	
Інші доходи	2240	11,747	6,829	
Фінансові витрати	2250	(14,667)	(17,568)	
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	189,528	122,843	
Збиток	2295	-	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(35,679)	(23,265)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	153,849	99,578	
Збиток	2355	-	-	

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
Фінансова звітність на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2019
(продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2019	2018	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом/збитком	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	153,849	99,578	

III. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Стаття	Код рядка	2019	2018	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	472,677	419,145	
Витрати на оплату праці	2505	72,039	56,586	
Відрахувань на соціальні заходи	2510	13,656	10,185	
Знос та амортизація	2515	111,584	83,985	
Інші операційні витрати	2520	75,797	50,785	
Разом	2550	745,753	620,686	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2019	2018	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, у гривнях	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію, у гривнях	2650	-	-	

Генеральний директор

Головний бухгалтер

16 березня 2020



С.В. Заєць

В.М. Серeda

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
Фінансова звітність на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2019

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"	Дата (рік, місяць, день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	12	31
			38958996		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
-----------	-------------	---------

Стаття	Код рядка	2019	2018
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	877,817	690,353
Повернення податків і зборів, у тому числі податку на додану вартість	3005	117,580	82,950
Цільового фінансування	3006	117,580	82,950
Надходжень від повернення авансів	3010	-	-
Надходжень від повернення авансів	3020	991	4,022
Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	2
Надходження від операційної оренди	3040	755	554
Інші надходження	3095	1,259	1,075
Витрачання на оплату:			
Придбання продукції (товарів, робіт, послуг)	3100	(649,202)	(590,268)
Оплату праці	3105	(57,934)	(40,574)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14,918)	(10,523)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(49,012)	(27,174)
у тому числі зобов'язань з податку на прибуток	3116	(34,738)	(16,745)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14,273)	(10,429)
Інші витрачання	3190	(4,599)	(4,596)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	222,737	105,821
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	143
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	147	284
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	9,368	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(122,259)	(168,712)

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
Фінансова звітність на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2019
(продовження)

Стаття	Код рядка	2019	2018
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші витрачання	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(112,744)	(168,285)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	388,314	266,119
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	(431,066)	(185,807)
сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18,103)	(18,426)
Інші витрачання	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(60,855)	61,886
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	49,139	(578)
Залишок коштів на початок року	3405	7,008	10,011
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1,159)	(2,425)
Залишок коштів на кінець року	3415	54,988	7,008

Генеральний директор

Головний бухгалтер

16 березня 2020



С.В. Заєць

В.М. Серeda

КОДИ		
2019	12	31
38958996		

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2019
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 1 січня 2018 р.	4000	33,750	-	37	8,437	243,191	-	-	285,415
Коригування на:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2018	4095	33,750	-	37	8,437	243,191	-	-	285,415
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	99,578	-	-	99,578
Інший сукупний прибуток 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 р.	4300	33,750	-	37	8,437	342,769	-	-	384,993

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гулапак Україна"
 Фінансова звітність на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019
 Звіти про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019
 (продовження)

Стаття	Код рядка	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2018 р.	4000	33,750	-	37	8,437	342,769	-	-	384,993
Коригування на:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	(685)	-	-	(685)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31 грудня 2018 р.	4095	33,750	-	37	8,437	342,084	-	-	384,308
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	153,849	-	-	153,849
Інший сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Стягування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	153,849	-	-	153,849
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4300	33,750	-	37	8,437	495,933	-	-	538,157

Генеральний директор  С.В. Засць

Головний бухгалтер  В.М. Серєда

16 березня 2020 р.



Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї фінансової звітності.

1. Підприємство, що звітує

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна" (далі "Компанія") було створено 30 жовтня 2013 р. згідно із законодавством України і станом на 31 грудня має двох власників:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Gualapack S.p.a. (Італія)	60.00%	60.00%
ПрАТ "Технологія"	40.00%	40.00%
Усього	100.00%	100.00%

Компанія розпочала активну виробничу діяльність у вересні 2014 року.

Юридична адреса Компанії: Курський проспект, 147/4, м. Суми, Україна 40031.

Загальна кількість працівників на 31 грудня 2019 р. становить 332 осіб (31 грудня 2018 р.: 297).

Основним напрямком діяльності Компанії є виробництво пакетів типу "Cheerpack" або в цілому пакетів з носиком, реалізація та дистрибуція цієї продукції. Основні клієнти знаходяться на території СНД.

(б) Умови здійснення діяльності

Компанія здійснює свої операції в Україні. Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнане Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Після економічної кризи в 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпорتنних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

Міжнародний валютний фонд ("МВФ") продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятимісячної програми Stand-By, затвердженої в грудні 2018 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи, в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права, земельну реформу і поступову лібералізацію енергетичного сектора.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставить собі за мету продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією.

У вересні 2019 року рейтингові агентства S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня В зі стабільним та до рівня В з позитивним прогнозом на майбутнє, відповідно, який відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

Крім того, в перші місяці 2020 року спостерігається значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Разом з іншими факторами це призвело до різкого зниження цін на нафту та фондових індексів, а також до знецінення української гривні та російського рубля. Ці зміни ще більше підвищують рівень невизначеності умов здійснення діяльності.

У зв'язку з тим, що найбільшим замовником Компанії є суттєвий контрагент 1 (Примітка 19), який здійснює операційну діяльність в Російській Федерації та який генерує приблизно 60% виручки від загальної суми виручки Компанії, вищезазначені фактори можуть мати значний вплив на операційну діяльність Компанії в найближчому майбутньому.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2. Основа обліку

Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні відносно долара США, які були використані при складанні цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Курс обміну на 31 грудня 2018 р.	Курс обміну на 31 грудня 2019 р.
Долар США	27.6883	23.6862
Євро	31.7141	26.4220
Російський рубль	0.3983	0.3816
Японська йена	0.2509	0.21626

4. Зміни основних принципів облікової політики

МСФЗ 16 "Оренда"

Компанія застосувала МСФЗ 16 "Оренда" з 1 січня 2019 р.

Компанія застосувала МСФЗ 16, використовуючи модифікований ретроспективний підхід, згідно з яким кумулятивний ефект від первинного застосування визнається у нерозподіленому прибутку на 1 січня 2019 року. Відповідно, порівняльна інформація, представлена за 2018 рік, не переглядається - тобто вона подається, так само як у минулому році, згідно з МСБО 17 та відповідними тлумаченнями. Деталі змін в обліковій політиці розкриті нижче. Крім того, вимоги щодо розкриття інформації в МСФЗ 16 зазвичай не застосовуються до порівняльної інформації.

Як орендар, Компанія здебільшого орендує транспортні засоби для адміністративного використання. Раніше Компанія класифікувала оренду як операційну або фінансову оренду на основі своєї оцінки того, чи передавались до неї суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням базовим активом. Відповідно до МСФЗ 16, Компанія визнає активи у формі права користування і зобов'язання з оренди для більшості договорів оренди – тобто ці договори оренди обліковуються на балансі. Компанія відображає активи у формі права користування у складі основних засобів, тобто за тим же рядком, за яким воно подає належні йому базові активи аналогічного характеру.

Для оренди майна Компанія вирішила не відокремлювати неорендні компоненти та обліковувати оренду та пов'язані з нею платежі як єдиний компонент оренди.

Раніше Компанія класифікувала оренду як операційну оренду відповідно до МСФЗ 17. При переході: зобов'язання з оренди оцінювались за теперішньою вартістю орендних платежів, дисконтованих за додатковою ставкою запозичення Компанії станом на 1 січня 2019 року. Активи у формі права користування для всіх орендних платежів оцінюються Компанією на суму, рівну зобов'язанню з оренди, скориговану на суму будь-яких передплатених або нарахованих орендних платежів.

Компанія перевірила активи на право користування на предмет зменшення корисності на дату переходу та зробила висновок про відсутність ознак знецінення активів права користування.

Компанія скористалася такими спрощеннями практичного характеру при застосуванні МСФЗ 16 до договорів оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда за МСФЗ 17:

- застосувала звільнення від визнання активів у формі права користування та зобов'язань за договорами оренди зі строком менше 12 місяців;
- виключила первісні прямі витрати з оцінки активу у формі права користування на дату первісного застосування.

При вимірюванні орендних зобов'язань за орендою, яка була класифікована як операційна оренда, Компанія розраховувала орендні платежі, використовуючи свою додаткову ставку запозичення на 1 січня 2019 року. Застосовувана середньозважена ставка становить 18,6%.

5. Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включена до таких приміток:

- Примітка 23(е)(iii) – оцінені строки корисного використання основних засобів;
- Примітка 23(ж) – подання частки учасників у статутному капіталі;
- Примітка 20 – умовні зобов'язання;

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1*: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- *Рівень 2*: вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- *Рівень 3*: вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в кінці звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

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

(у тисячах гривень)

	2019	2018
Пакети "Cheerpack"	539,693	513,892
Носики та кришки	174,207	150,102
Ламінат	167,279	43,441
Інші	21,825	12,381
	903,004	719,816

Інформація щодо концентрації доходів, зароблених від операцій з найбільшим клієнтом, розкрита у Примітці 19 (б)(ii).

7. Адміністративні витрати

(у тисячах гривень)

	2019	2018
Заробітна плата та відповідні нарахування	16,178	12,976
Консультаційні, аудиторські та інші професійні послуги	12,251	2,319
Знос (Примітка 12)	6,109	3,174
Витрати на відрядження	1,693	1,770
Оренда офісних приміщень та автотранспорту	-	1,285
Банківські комісії	920	966
Пальне	490	323
Інше	3,091	1,975
	38,656	24,788

8. Прибутки (збитки) від курсових різниць

Більшість інших операційних доходів/витрат відносяться до прибутків (збитків) від курсових різниць, визнаних при переоцінці дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), грошей та їх еквівалентів і кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), що деноміновані в іноземних валютах.

Більшість інших операційних доходів/витрат відносяться до прибутків (збитків) від курсових різниць, визнаних при переоцінці кредитів і позик, деномінованих в іноземних валютах.

Суми, що відносяться до прибутків (збитків) від курсових різниць за роки, що закінчилися 31 грудня, були визнані за такими статтями:

(у тисячах гривень)

	2019	2018
Інші доходи	11,747	6,829
Інші операційні витрати	-	(13,902)
Інші операційні доходи	34,172	-

9. Витрати з податку на прибуток

Ставка податку на прибуток, що застосовується в Україні, становить 18%. Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	35,679	23,354
Дохід з відстроченого податку	-	(89)
Усього витрат з податку на прибуток	35,679	23,265

(а) Узгодження діючої ставки оподаткування

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування до прибутку до оподаткування, і фактичними витратами з податку на прибуток представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019	%	2018	%
Прибуток до оподаткування	189,528	100.00	122,843	100.00
Податок, розрахований за діючою ставкою згідно із законодавством України	34,115	18.00	22,112	18.00
Постійні різниці	1,564	0.62	1,153	0.94
Усього витрат з податку на прибуток за фактичною ставкою оподаткування	35,679	18.62	23,265	18.94

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	44	44	-	-	44	44
Кредиторська заборгованість за: продукцію (товари, роботи, послуги)	-	-	(38)	(38)	(38)	(38)
Запаси	376	376	-	-	376	376
Усього активів (зобов'язань)	420	420	(38)	(38)	382	382

10. Основні засоби

<i>(у тисячах гривень)</i>	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Промислове та комерційне устаткування	Інші активи	Незавершені капітальні інвестиції	Активи у формі права використання	Усього
Вартість придбання							
Залишок на 1 січня 2019 р.	182,397	380,168	21,267	9,150	91,979	-	684,961
Застосування МСФЗ 16	-	-	-	-	-	2,922	2,922
Надходження	-	-	3,357	2,104	149,436	6,413	161,311
Передачі	130,930	107,485	-	-	(238,415)	-	-
Вибуття	-	(448)	(52)	(5)	-	-	(505)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	313,327	487,205	24,572	11,249	3,000	9,335	848,688
Знос і збитки від зменшення корисності							
Залишок на 1 січня 2019 р.	(12,572)	(136,428)	(6,109)	(3,791)	-	-	(158,900)
Знос за рік	(12,005)	(88,775)	(6,009)	(2,127)	-	(2,341)	(111,257)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2019 р.	(24,577)	(225,203)	(12,118)	(5,918)	-	(2,341)	(270,157)
Балансова вартість							
На 1 січня 2019 р.	169,825	243,740	15,158	5,359	91,979	-	526,061
На 31 грудня 2019 р.	288,750	262,002	12,506	5,331	3,000	6,994	578,531

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
Фінансова звітність на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019
Примітки до фінансової звітності

<i>(у тисячах гривень)</i>	Промислове та комерційне устаткування			Незавершені капітальні інвестиції		Усього
	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Інші активи	Інші активи	Інші активи	
Вартість придбання						
Залишок на 1 січня 2018 р.	168,266	327,772	13,954	4,835	13,857	528,684
Надходження	-	-	7,313	4,343	144,651	156,307
Передачі	14,131	52,398	-	-	(66,529)	-
Вибуття	-	(2)	-	(28)	-	(30)
Залишок на 31 грудня 2018 р.	182,397	380,168	21,267	9,150	91,979	684,961
Знос і збитки від зменшення корисності						
Залишок на 1 січня 2018 р.	(3,805)	(67,140)	(1,312)	(2,835)	-	(75,092)
Знос за рік	(8,767)	(69,290)	(4,797)	(984)	-	(83,838)
Вибуття	-	2	-	28	-	30
Залишок на 31 грудня 2018 р.	(12,572)	(136,428)	(6,109)	(3,791)	-	(158,900)
Балансова вартість						
На 1 січня 2018 р.	164,461	260,632	12,642	2,000	13,857	453,592
На 31 грудня 2018 р.	169,825	243,740	15,158	5,359	91,979	526,061

Знос за рік був визнаний за такими статтями:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019	2018
Виробничі витрати	104,886	80,418
Адміністративні витрати (Примітка 7)	6,109	3,174
Витрати на збут	262	246
	111,257	83,838

На 31 грудня 2019 р. основні засоби балансовою вартістю 189,743 тисяч гривень передані в заставу під забезпечення зобов'язань Компанії за кредитами та позиками (на 31 грудня 2018 р.: 183,147 тисячі гривень) (Примітка 17).

Капіталізовані витрати на позики, що відносяться до створення нової виробничої лінії та системи рекуперації повітря, становили 3,549 тисячі гривень (2018: 1,102 тисячі гривень) зі ставкою капіталізації 20% (2018: 10.05%).

На 31 грудня 2018 р. незавершені капітальні інвестиції представлені, головним чином, будівництвом системи рекуперації повітря, яку було введено в експлуатацію у липні 2019.

11. Запаси

Більшість запасів, поданих за статтею виробничих запасів, відноситься до поліетилену, що використовується для виробництва пакетів "Cheerpack".

За статтею незавершеного виробництва відображаються виробничі запаси, використовувані у виробництві, з яких готова продукція ще не була вироблена на відповідні звітні дати.

Більшість запасів, відображених за статтею готової продукції, відносяться до пакетів "Cheerpack", носиків і кришок, вироблених Компанією.

За статтею товарів відображені кришки, придбані для цілей подальшого перепродажу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р., уцінка запасів, відображена в складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), становила 7,337 тисяч гривень (2018: 7,112 тисяч гривень).

12. Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

Довгострокова дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на 31 грудня представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) від клієнтів з Російської Федерації	84,546	117,646
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) від місцевих клієнтів	80,389	17,885
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) від клієнтів з інших країн	32,612	6,035
Усього дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги)	197,547	141,566

Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), викладена у Примітці 19.

13. Інша дебіторська заборгованість: розрахунки з бюджетом

Податки до відшкодування представлені, головним чином, податком на додану вартість (ПДВ) до відшкодування. Управлінський персонал очікує, що поточна частка ПДВ до відшкодування буде повністю відшкодована протягом 2020 року.

14. Залишки, що відносяться до гранту

Станом на 31 грудня 2018 р. Компанія визнала дебіторську заборгованість у розмірі 15,304 тис. грн. (включений до рядка балансу 1155) та доходи майбутніх періодів (включений у балансовий рядок 1525) згідно з умовами гранту, наданими Глобальним екологічним фондом ("GEF") на будівництво системи відновлення повітря.

Протягом 2019 року Компанія виконала всі відповідні умови надання гранту та отримала право на грошову винагороду у розмірі 9 368 тисяч гривень. Ця сума була отримана наприкінці грудня і відображається як гроші в дорозі (Примітка 15) станом на 31 грудня 2019 р. Різниця між сумою, яку було оцінено управлінським персоналом початково та фактично отриманою сумою зараховано з доходами майбутніх періодів по Гранту.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, амортизація відстроченого доходу за Грантом як зменшення амортизаційних відрахувань системи відновлення повітря не визнавалася.

15. Гроші та грошові еквіваленти

Гроші та грошові еквіваленти станом на 31 грудня 2019 наступні:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточні рахунки	35,526	7,008
Гроші в дорозі	19,462	-
Разом гроші та грошові еквіваленти	54,988	7,008

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти в дорозі представлені грошовими надходженнями, які було перераховано контрагентами 27 грудня 2019 року і фактично було зараховано банком Компанії в перший робочий день - 3 січня 2020 року. Ці виплати стосуються залишків заборгованості за грантом та дебіторської заборгованості від різних контрагентів.

Інформацію про кредитний ризик та зменшення корисності, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, розкрито в Примітці 19.

16. Статутний капітал

(а) Акціонерний капітал

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків у статутний капітал, включаючи право на одностороннє вилучення частки у чистих активах Компанії.

(б) Додатковий капітал

Додатковий сплачений капітал включає сукупні внески власників Компанії без врахування змін випущеного статутного капіталу.

(в) Резервний капітал

Згідно з вимогами законодавства, резервний капітал формується у розмірі 25% від статутного капіталу Компанії шляхом щорічного спрямування щонайменше 5% чистого прибутку з

метою акумулювання коштів для фінансування найбільш ризикових напрямів діяльності Компанії, покриття збитків, які могли виникнути за обставин непереборної сили, виплати штрафів, пені та інших умовних зобов'язань. Використання резервного капіталу для інших цілей затверджується Загальними зборами Учасників. Рішення про розподіл чистого прибутку до резервного капіталу приймається щорічно Загальними зборами учасників.

(г) Нерозподілений прибуток

Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, як дивіденди або переносити його в резерви, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Як правило, розподіл прибутку Компанії оголошується тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності, а не з сум, раніше перерахованих до резервів.

(г) Управління капіталом

Компанія не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб та підтримки довіри до Компанії з боку учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковим інвестиційним планам. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання показників прибутковості.

17. Кредити та позики

У цій примітці представлена інформація про строки та умови процентних кредитів та позик Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю. Більш детальна інформація про процентний та валютний ризики і ризик ліквідності Компанії викладена у Примітці 19.

Умови та строки погашення заборгованості за кредитами та позиками на 31 грудня 2019 р. представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валюта	Номінальна ставка відсотка	Ефективна ставка відсотка	Рік погашення	Балансова вартість
Довгострокові зобов'язання					
Український банк	EUR	5.50%	5.50%	2021	17,615
ЄБРР	EUR	3.50%	3.50%	2025	76,142
Усього довгострокових кредитів та позик					93,757
Поточні зобов'язання					
Український банк	UAH	15.75%	15.75%	2020	29,584
Український банк	UAH	15.75%	15.75%	2020	29,541
Український банк	UAH	18.00%	18.00%	2020	12,778
Усього короткострокових кредитів та позик					71,903

Товариство з обмеженою відповідальністю "Гулапак Україна"
Фінансова звітність на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019
Примітки до фінансової звітності

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валюта	Номінальна ставка відсотка	Ефективна ставка відсотка	Рік погашення	Балансова вартість
ЄБРР	EUR	3.50%	3.50%	2020	15,228
Український банк	EUR	5.50%	5.50%	2020	26,422
Усього поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями					41,650
Усього короткострокових кредитів та позик					113,553
Разом					207,310

На 31 грудня 2018 р. умови та строки погашення кредитів і позик були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валюта	Номінальна ставка відсотка	Ефективна ставка відсотка	Рік погашення	Балансова вартість
<i>Довгострокові зобов'язання</i>					
Український банк	Євро	5.50%	5.50%	2020-2021	52,857
ЄБРР	Євро	3.5%	3.94%	2025	78,178
Усього довгострокових кредитів та позик					131,035
<i>Поточні зобов'язання</i>					
Український банк	Гривні	18.00%	18.00%	2019	26,988
Український банк	Гривні	18.00%	18.00%	2019	19,998
Український банк	Гривні	21.00%	21.00%	2019	5,000
Усього короткострокових кредитів та позик					51,986
ЄБРР	Євро	3.50%	3.50%	2019	47,571
Процентний кредит, отриманий від учасника	Євро	6.00%	6.00%	2019	16,698
Український банк	Євро	5.50%	5.50%	2019	31,714
Усього поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями					95,983
Усього короткострокових кредитів та позик					147,969
Разом					279,004

На 31 грудня 2019 р. основні засоби балансовою вартістю 189,743 тисяч гривень передані в заставу під забезпечення зобов'язань Компанії за кредитами та позиками (на 31 грудня 2018 р.: 183,147 тисячі гривень). Гарантом за двома кредитами виступають учасники Компанії.

18. Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на 31 грудня представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Довгострокова кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) перед зв'язаними сторонами (відображена за статтею балансу 1515)	-	2,706
Довгострокова кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) перед третіми сторонами (відображена за статтею балансу 1515)	481	-
Довгострокова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами за договорами оренди (відображена за статтею балансу 1515)	5,168	
Усього довгострокової кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги)	5,649	2,706
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) перед третіми сторонами	63,093	87,576
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) перед зв'язаними сторонами	131,419	73,816
Усього короткострокової кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги)	194,512	161,392
Разом	200,161	164,098

Інформація про ризик ліквідності Компанії, пов'язаний з кредиторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги) викладена у Примітці 19.

19. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками

(а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- Кредитний ризик;
- Ризик ліквідності;

- Ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками та управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Компанії та контроль за їх виконанням. Правління разом з Учасниками здійснює нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

(i) Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

(ii) Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричинити вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Компанії, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Виручка		Дебіторська заборгованість		Юрисдикція
		%		%	
Суттєвий покупець 1	540,600	60	84,233	43	Російська Федерация
Суттєвий покупець 2	54,686	6	37,657	19	Україна
Суттєвий покупець 3	47,327	5	22,412	11	Республіка Беларусь
Інші несуттєві покупці	260,391	29	53,245	27	Численні
Разом	903,004	100	197,547	100	

На 31 грудня 2019 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) на суму 37,728 тисячі гривень (уся - від Суттєвий покупець 1) є простроченою на термін до 30 днів, але не є знеціненою (31 грудня 2018 р.: 35,471 тисяч гривень). Всі прострочені залишки на 31 грудня 2019 р. були погашені у січні 2020 року.

Для цілей розрахунку ОКЗ Компанія розраховує кредитні рейтинги контрагентів базуючись на загально прийнятих методиках для подібних розрахунків.

(iii) Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на суму 54,988 тисяч гривень на 31 грудня 2019 р. (на 31 грудня 2018 р.: 7,008 тисяч гривень), які належать Компанії, являють собою максимальний рівень кредитного ризику за цими активами.

Нижче представлені довгострокові кредитні рейтинги банків, у яких розміщені гроші та їх еквіваленти, присвоєні рейтинговим агентством Moody's або еквівалентні їм, на 31 грудня:

Рейтинг (у тисячах гривень)	2019	2018
Саа1	40,193	5,607
Без рейтингу	14,795	1,401
	54,988	7,008

(v) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Нижче наведена інформація про договірні строки погашення фінансових зобов'язань, включаючи розрахункові суми процентних платежів, на 31 грудня.

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До одного року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
31 грудня 2019 р.					
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>					
Кредити та позики (як зазначено у примітці 17)	207,310	228,383	126,039	102,344	-
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (як зазначено у Примітці 18)	199,233	199,233	195,739	3,494	-
	406,543	427,616	321,778	105,838	-

31 грудня 2018 р.

Непохідні фінансові зобов'язання	Грошові потоки				
	Балансова вартість	згідно з договорами	До одного року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
Кредити та позики (як зазначено у примітці 177)	279,004	292,715	143,904	135,308	13,503
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (як зазначено у Примітці 18)	164,098	164,098	161,392	2,706	-
	443,102	456,813	305,296	138,014	13,503

(г) **Ринковий ризик**

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Компанії. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості. Нижче представлений рівень відповідних ринкових ризиків для Компанії.

(i) **Валютний ризик**

Компанія зазнає валютного ризику переважно у зв'язку з отриманими нею кредитами та позиками, деномінованими у євро, та дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), деномінованою у російських рублях.

Рівень валютного ризику

У Компанії виникає валютний ризик у випадку невідповідності між валютами, в яких деноміновані продажі, закупки та позики, та функціональною валютою Компанії. Ризик коливань курсу валют виникає у Компанії переважно у зв'язку з операціями, деномінованими у євро та російських рублях.

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Компанії полягає в забезпеченні підтримки чистої суми валютного ризику на прийнятному рівні шляхом купівлі або продажу іноземних валют за курсами спот, коли необхідно врегулювати короткостроковий дисбаланс.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.			31 грудня 2018 р.		
	Євро	Долар США	Російський рубль	Євро	Долар США	Російський рубль
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	40,407	-	84,233	10,990	-	116,456
Гроші та їх еквіваленти	7,697	9,368	23,836	2,094	-	3,469
Довгострокові кредити банків	(93,757)	-	-	(133,678)	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	(2,706)	-	-
Короткострокові кредити	-	-	-	(47,571)	-	-

*Товариство з обмеженою відповідальністю "Гуалапак Україна"
Фінансова звітність на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019
Примітки до фінансової звітності*

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 р.			31 грудня 2018 р.		
	Євро	Долар США	Російський рубль	Євро	Долар США	Російський рубль
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	(41,650)	-	-	(45,769)	-	-
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість	(108,464)	(11,454)	(8,899)	(96,064)	(6,053)	(10,606)
Чиста (коротка) довга позиція	(195,767)	(2,086)	(99,170)	(312,704)	(6,053)	109,319

Аналіз чутливості

Зміна курсів обміну гривні по відношенню до євро, російського рубля та долара США, зазначена нижче, призвела б до (зменшення) / збільшення прибутку Компанії на суми, представлені нижче. Цей аналіз заснований на змінах валютних курсів, які, з точки зору Компанії, є обґрунтовано можливими на кінець кожного звітного періоду. Аналіз передбачає, що всі інші змінні, особливо ставки відсотка, залишаться без змін. Поданий вище аналіз був проведений із застосуванням тих самих припущень, що використовувалися на попередню звітну дату.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Зміна валютного курсу		Вплив на чистий прибуток	
	Збільшення	Зменшення	Зменшення	Збільшення
31 грудня 2019 р.				
Євро	10%	-10%	(16,053)	16,053
Російський рубль	10%	-10%	(171)	171
Долар США	10%	-10%	(8,132)	8,132
31 грудня 2018 р.				
Євро	10%	-10%	(25,642)	25,642
Російський рубль	10%	-10%	8,964	(8,964)
Долар США	10%	-10%	(496)	496

(ii) Процентний ризик

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою). Однак при отриманні нових позик управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка ставка відсотка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості. Інформація щодо дат погашення та процентів за кредитами та позиками (по всіх них встановлено фіксовану ставку відсотка) розкрита у Примітці 17.

Компанія не відображає в обліку фінансові інструменти з фіксованою ставкою як фінансові інструменти, оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Отже, зміна ставок відсотка на звітну дату не мала впливу на прибуток або збиток чи на власний капітал.

(г) Справедлива вартість

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2019 р. та 2018 р.

(д) Узгодження змін у грошових потоках від фінансової діяльності

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредити та позики
На 1 січня 2018 р.	203,896
Зміни у грошових потоках від фінансової діяльності	
Надходження від отримання кредитів і позик	266,119
Витрачання на погашення кредитів і позик	(185,807)
Витрачання на сплату відсотків	(18,426)
Всього змін у грошових потоках від фінансової діяльності	61,886
Вплив змін валютних курсів	(5,309)
Інші зміни	
Нараховані відсотки на кредити та позики	17,429
Капіталізовані витрати на позики	1,102
Всього інші зміни	18,531
На 31 грудня 2018 р.	279,004
Зміни у грошових потоках від фінансової діяльності	
Надходження від отримання кредитів і позик	388,314
Витрачання на погашення кредитів і позик	(431,066)
Витрачання на сплату відсотків	(18,103)
Всього змін у грошових потоках від фінансової діяльності	(60,855)
Вплив змін валютних курсів	(28,942)
Інші зміни	
Нараховані відсотки на кредити та позики	14,554
Капіталізовані витрати на позики	3,549
Всього інші зміни	18,103
На 31 грудня 2019 р.	207,310

20. Умовні зобов'язання

(а) Умовні податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко

виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами Податкові декларації підлягають перевірі з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

(б) Судові процеси

Компанія є стороною у декількох судових справах в рамках звичайної операційної діяльності. Управлінський персонал вважає, що, ймовірно, Компанія не понесе суттєвих виплат або втрат активів у результаті поточних або потенційних судових процесів, і тому на звітні дати у фінансовій звітності Компанії не було створено відповідний резерв.

21. Зв'язані сторони

(а) Відносини контролю

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є Guala Pack S.p.a. (Італія). Кінцевим вигодоодержувачем Guala Pack S.p.a. (Італія) є пан Роберто Гуала. Guala Pack S.p.a. (Італія) не готує фінансову звітність, призначену для загального доступу.

ПрАТ "Технологія" здійснює суттєвий вплив на Компанію, володіючи часткою у розмірі 40% статутного капіталу Компанії. Кінцевим вигодоодержувачем ПрАТ "Технологія" є пан Володимир Заєць.

ПрАТ "Технологія" публікує фінансову звітність, складену згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

(б) Операції з основним управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлена заробітною платою та преміями, що виплачуються у грошовій формі, на суму 5,501 тисяч гривень (2018: 4,420 тисяч гривень).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво та контроль за діяльністю Компанії.

(в) Операції та залишки за розрахунками з материнською компанією

(у тисячах гривень)

	Залишки за розрахунками	
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	6,416	6,549
Довгострокові зобов'язання		
Поточні зобов'язання		
Кредити та позики	-	(64,269)
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), інша кредиторська заборгованість і поточні забезпечення	-	(21,778)

(у тисячах гривень)

	Операції за роки, що закінчилися	
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	10,018	13,194
Придбання товарів, робіт, послуг	(62,702)	(37,544)
Кредити отримані	-	47,571
Погашені кредити	(60,125)	(33,546)
Фінансові витрати, включаючи капіталізовані витрати на позики	916	3,155
Витрачання на сплату відсотків	(1,462)	(3,016)

(г) Операції та залишки за розрахунками з іншими зв'язаними сторонами

(у тисячах гривень)

	Залишки за розрахунками	
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша дебіторська заборгованість	1,754	506
Довгострокові зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання	-	(2,706)
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та інша кредиторська заборгованість	(60,599)	(51,617)

<i>(у тисячах гривень)</i>	Операції за роки, що закінчилися	
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6,655	3,666
Придбання	(197,478)	(112,807)

22. Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної (первісної) вартості.

23. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до всіх періодів у цій фінансовій звітності, крім застосування змін, які є чинними на 1 січня 2019 р. або пізніше. Характер та вплив таких змін розкритий у Примітці 4.

(а) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Компанія отримує доходи від реалізації пакетів типу "Cheerpack", а також засобів закупорювання тощо.

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка породжує юридично обов'язкові права та обов'язки, за якими клієнт є стороною, що уклала договір з суб'єктом господарювання на отримання товарів або послуг, які є результатом звичайної діяльності суб'єкта господарювання, в обмін на компенсацію. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням закону. Більшість договорів Компанії укладається у письмовій формі.

(і) Реалізація продукції

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) оцінюється на основі винагороди, обіцяної у договорі з клієнтом, без урахування сум, отриманих від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід (виручку), коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту. Дохід визнається за вирахуванням очікуваних відшкодувань та дисконтів, наданих клієнтам.

Компанія реалізує продукцію на основі договорів з різними умовами поставок та умовами передачі ризиків та вигод.

Компанія визнає реалізацію товарів у момент отримання клієнтом контролю над ними. Показники того, чи мала місце передача контролю, оцінюються управлінським персоналом за кожним договором і стосуються клієнта, який:

- має поточне зобов'язання щодо оплати;
- здійснює фізичне володіння продукцією;
- має право власності на продукцію;
- приймає ризики та вигоди від володіння; та
- прийняв актив.

Для договорів, за якими клієнту дозволяється повернення продукції, дохід від реалізації визнається, якщо існує велика вірогідність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Внаслідок цього величина доходу від реалізації коригується з

урахуванням очікуваних повернень продукції, які оцінюються на основі історичних даних щодо конкретних типів продукції.

У ході більшості своїх операцій з продажів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари, розміщені на визначеній території, було передано у розпорядження покупцеві, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна транспортно-заготівельна діяльність відбувається до моменту передачі продукції клієнту, окреме зобов'язання щодо виконання стосовно транспортно-заготівельних робіт не визнається.

Компанія визначила, що за договорами з покупцями про продаж товарів існує одне зобов'язання до виконання. Зобов'язання до виконання за цими договорами задовольняється тоді, коли товари відправлено на конкретну територію, визначену згідно з договорами за відповідними умовами INCOTERMS.

(ii) Компонент фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Отже, як спрощення практичного характеру, Компанія не коригує обіцяну суму компенсації на вплив значного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на початку дії договору, що період між моментом, коли Компанія передає клієнту обіцяні товари або послуги, і моментом, коли клієнт сплачує за ці товари або послуги, становитиме не більше одного року.

(б) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи представлені процентним доходом на інвестовані кошти та визнаються по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка. Фінансові витрати представлені процентними витратами по позиках, оцінюваних за амортизованою вартістю.

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує значної кількості часу для приведення його у готовність для подальшого цільового використання чи продажу, капіталізуються у складі вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на валові витрати у тому періоді, в якому вони понесені, з використанням методу ефективного відсотка. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, які несе суб'єкт господарювання у зв'язку з позичанням коштів.

(в) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при переоцінці дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), грошових коштів та їх еквівалентів та кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), деномінованих в іноземних валютах, відображаються на нетто-основі як інші операційні доходи або інші операційні витрати залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при переоцінці кредитів і позик, деномінованих в іноземних валютах, відображаються на нетто-основі як інші доходи або інші витрати залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(г) Виплати працівникам

Компанія робить внески, пов'язані з виплатами працівникам, до державних фіскальних органів України і відповідає за адміністрування цих виплат.

Ці суми являють собою внески до державної пенсійної програми з визначеними внесками і визнаються як витрати на виплати працівникам у прибутку або збитку у момент настання строку виплати. Після відрахування внесків Компанія не несе подальших зобов'язань з виплат. Передоплата таких відрахувань визнається як актив, якщо передбачено відшкодування коштів чи зменшення майбутніх платежів. Компанія не має інших зобов'язань щодо виплати пенсій або виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

Крім того, визнається зобов'язання в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і величина такого зобов'язання може бути оцінена достовірно.

(г) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний та відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку за період, в якому були визнані операції, що призвели до їх виникнення.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподаткованого прибутку за рік із використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(iii) Відстрочені податкові зобов'язання

Відстрочений податок визнається з урахуванням оціненого майбутнього податкового впливу тимчасових різниць і податкових збитків, перенесених на майбутні періоди.

Тимчасова різниця - це різниця між балансовою вартістю активу чи зобов'язання, відображеною у податковому обліку, і їх балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності, яка призведе до виникнення оподаткованих чи віднесених на валові витрати сум у майбутніх періодах, коли відбувається відшкодування балансової вартості активу або погашення зобов'язання.

Відстрочені податкові зобов'язання являють собою суму податку, яка має бути сплачена у майбутніх періодах через тимчасові різниці у строках між балансовою вартістю і податковою

базою активу або зобов'язання. Відстрочені податкові активи являють собою суму податку до відшкодування у майбутніх періодах по відношенню до:

- тимчасових різниць у строках, що зменшують базу оподаткування;
- невикористаних податкових збитків, що переносяться на майбутні періоди.

Різниця у строках виникають в одному періоді та сторнуються в одному чи кількох подальших періодах. Приклади включають податковий вплив прискореної амортизації, віднесення резервів на витрати та визнання безнадійної заборгованості.

(д) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом "перше надходження – перше вибуття" і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Вартість вироблених запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат виходячи зі звичайної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

(е) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Одиниці основних засобів, за винятком землі, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені, та капіталізовані витрати на позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

(iv) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони призведуть до отримання Компанією додаткових економічних вигод у майбутньому.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(v) Знос

Знос нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання. Знос нараховується на вартість придбання активу за вирахуванням його оціненої ліквідаційної вартості.

Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямим методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої вірогідності того, що Компанія отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди. Знос землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних груп основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

- Будівлі та споруди 8-33 роки;
- Машини та обладнання 4-14 років;
- Транспортні засоби 4-10 років;
- Офісне обладнання та меблі 2-5 років.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності.

(vi) Активи, що перебувають у заставі

Якщо деякі одиниці основних засобів віддані у заставу банку або іншому кредитору з метою забезпечити повернення кредиту/фінансування, відповідна інформація розкривається у примітках до фінансової звітності.

(є) Фінансові інструменти

(i) Визнання та первісна оцінка

Первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) та боргові цінні папери відбувається у момент її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів відбувається тоді, коли Компанія стає стороною договору, що стосується конкретного інструмента. Первісна оцінка фінансового активу (якщо він не містить значного компонента фінансування) або фінансового зобов'язання відбувається за справедливою вартістю, плюс, для статей, що не відображаються за справедливою вартістю через прибуток та збиток, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з їх придбанням або емісією. Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), яка не містить значного компонента фінансування, оцінюється за ціною операції.

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Компанія здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у її звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Компанія не припиняє визнання переданих активів.

Припинення визнання фінансових зобов'язань відбувається тоді, коли визначені у договорі зобов'язання Компанії виконані, анульовані, або коли строк їх дії закінчився. Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового зобов'язання різниця між погашеною балансовою вартістю та сплаченим відшкодуванням (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається в прибутку або збитку.

(vii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВІСД) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (СВПЗ).

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не підлягає зміні, якщо тільки Компанія не змінила бізнес-модель, яка використовується для управління цими фінансовими активами, і в цьому випадку всі фінансові активи, які зазнали впливу, перекласифікуються в перший день першого звітного періоду, наступного за зміною бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за СВПЗ:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- умови договору передбачають виникнення грошових потоків на певні дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, якщо вони відповідають обом наступним умовам і не оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку:

- якщо вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для одержання грошових потоків за договором та продаж фінансових активів; та
- умови договору передбачають виникнення грошових потоків на певні дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою.

При первісному визнанні інвестицій в інструменти капіталу, які не призначені для торгових операцій, Компанія може прийняти рішення, без права його подальшого скасування, відобразити подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Такий підхід застосовується залежно від інвестиції.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за СВІСД, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати, без права

подальшої перекласифікації, фінансовий актив, який відповідає критеріям для оцінки за амортизованою вартістю або за СВІСД, як оцінюваний за СВІПЗ, якщо це дозволить усунути або значно зменшити облікову невідповідність, яка виникла б в іншому випадку.

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншу дебіторську заборгованість і гроші та їх еквіваленти, що класифікуються у категорію фінансових активів, оцінюваних за амортизованою вартістю. Ці активи в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентні доходи, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Гроші та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі, депозити до запитання і високоліквідні інвестиції з початковими строками виплат до трьох місяців з моменту придбання, для яких ризик зміни справедливої вартості є незначним.

(viii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за СВІПЗ, якщо воно відповідає визначенню "фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій" або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, оцінювані за СВІПЗ, оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутку або збитку (крім компонента зміни справедливої вартості, за винятком тієї частини зміни справедливої вартості, яка виникла внаслідок змін власного кредитного ризику Компанії та визнається в іншому сукупному доході).

Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні доходи і прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(ix) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

(ж) Статутний капітал

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Компанії. У такому разі компанія зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Згідно зі зміною "Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації" до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", частки учасників у товариствах з обмеженою

відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Отже, як вважає управлінський персонал, існує відповідність зазначеним вище критеріям.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Компанії мають деякі характеристики, що є подібними до фінансових зобов'язань, вони являють собою залишкову частку участі у Компанії і відповідають всім критеріям визнання інструментів капіталу згідно з МСФЗ, тому вони подані як власний капітал на 31 грудня 2019 р. та 2018 р.

(з) Зменшення корисності

(і) Зменшення корисності - фінансові активи

Компанія використовує модель "очікуваних кредитних збитків" (ОКЗ). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, договірних активів та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за СВІСД, але не застосовується до інвестицій у дольові інструменти.

Фінансові активи, оцінювані за амортизованою вартістю, включають дебіторську заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) і гроші та їх еквіваленти.

Резерви під очікувані кредитні збитки будуть оцінюватися одним із таких способів:

- на основі ОКЗ за 12 місяців – очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати, та
- на основі ОКЗ за весь строк дії інструмента – очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Компанія прийняла рішення оцінювати резерви на покриття збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги) та контрактними активами за сумою, що дорівнює сумі ОКЗ за весь строк дії інструмента.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо останній є простроченим на строк більш ніж 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- фінансовий актив є простроченим на строк більш ніж 90 днів.

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених за ступенем ймовірності настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх

очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є "кредитно-знеціненим", коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

Подання зменшення корисності

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності за фінансовими активами подаються за статтею "Фінансові витрати" і не відображаються окремо в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід з міркувань суттєвості.

(x) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК). За умови проведення тестування максимальної величини операційного сегмента для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ОГГК, на які був розподілений цей гудвіл, об'єднуються таким чином, щоб рівень, на якому проводиться тестування на предмет зменшення корисності, відображав найнижчий рівень, на якому цей гудвіл контролюється для цілей внутрішньої звітності. Гудвіл, отриманий в процесі об'єднання бізнесу, розподіляється на групи ОГГК, що, за очікуваннями, отримають вигоди від синергійного впливу об'єднання.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно ОГГК, спочатку розподіляються для зменшення балансової

вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групу ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі одиниць) на пропорційній основі.

Збиток від зменшення корисності гудвілу не сторнується. Збитки від зменшення корисності інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожному звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(и) Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума резерву визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(і) Оренда

(i) Політика, що застосовувалась до 1 січня 2019

Активи, утримувані Компанією в оренді, за умовами якої Компанія приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікуються як фінансова оренда. При первісному визнанні орендований актив оцінюється за сумою, що дорівнює меншій з двох вартостей – за справедливою вартістю або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Після первісного визнання актив обліковується згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу.

Інша оренда є операційною орендою, й орендовані активи не визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку оренди. Знижки, надані орендодавцями, визнаються у складі загальної суми витрат на оренду протягом строку оренди.

Мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням існуючого зобов'язання. Фінансові витрати розподіляються на кожний період протягом строку оренди таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка по залишку зобов'язання.

(ii) Політика, що застосовується з 1 січня 2019

З початку дії договору оренди, який містить орендний компонент або при його модифікації Компанія розподіляє вартість оренди на кожний компонент окремо на підставі відносної окремо взятої ціни компонента оренди.

Компанія визнає активи у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку дії договору оренди. Актив у формі права користування спочатку оцінюється за вартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які орендні платежі,

здійснені на дату або до дати початку, плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені, та кошторис витрат на демонтаж та усунення активу або відновлення активу або місця, на якому він розташований, за вирахуванням отриманих стимулів з оренди.

В подальшому об'єкт у формі права користування амортизується прямим методом від дати початку до кінця строку оренди, хіба що відповідно до договору оренди Компанія отримує актив у власність або актив у формі права використання включає в себе майбутні виплати в рамках можливості придбання. У такому випадку актив, у формі права користування буде знецінено протягом строку корисного використання активу, який визначається на тій же основі, що і основні засоби подібного типу. Крім того, активи у формі права користування періодично зменшуються втратами від зменшення корисності, якщо такі є, та коригуються в результаті певних переоцінок зобов'язань з оренди.

Зобов'язання з оренди початково оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату початку, що дисконтуються з використанням процентної ставки, що закладена в орендні платежі. Як правило, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення як ставку дисконтування, у випадку, якщо така ставка не може бути достовірно визначена

Компанія визначає свою додаткову ставку запозичення шляхом отримання процентних ставок з різних зовнішніх джерел фінансування та вносить певні коригування, щоб відобразити умови оренди та тип орендованого активу.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язань з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи фіксовані платежі по суті;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, спочатку вимірюються з використанням індексу або ставки на дату початку;
- суми, що очікуються до сплати за гарантованою залишковою вартістю; і
- ціна реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує цю можливість; та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди передбачає реалізацію орендарем можливості припинити оренду.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотка. У випадку, якщо така ставка не може бути достовірно визначена, то Компанія використовує додаткову ставку запозичення.

Зобов'язання переоцінюються, у випадку, якщо відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникає внаслідок зміни індексу інфляції або процентної ставки, якщо Компанія переглядає очікувану суму гарантованої ліквідаційної вартості, якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи буде вона здійснювати купівлю, подовження або припинення договору оренди, або якщо суттєво змінено фіксовану орендну плату.

У випадку, якщо зобов'язання з оренди переоцінюються також, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу, що використовується у формі права користування, або відображається у складі прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія представляє активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості як окрему позицію у балансі (звіті про фінансовий стан) та "інші довгострокові зобов'язання" та "торгова та інша кредиторська заборгованість".

Команія вирішила не визнавати активами у формі права користування, активи в оренді які мають несуттєву вартість чи строк оренди за договором менш ніж 12 місяців. Компанія визнає

орендні платежі за такими договорами оренди, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія застосовує судження для визначення строку оренди деяких договорів оренди, в яких вона є орендарем, виходячи з періоду, на який цей договір підлягає виконанню.

Компанія вважає, що термін на який договір підлягає виконанню встановлюється і відповідає підписаному договору (беручи до уваги встановленні штрафи) та поточного законодавства, щодо прав подовження або скасування таких договорів (особливо преференційне попереднє право орендаря на поновлення договору), а також у інших укладених орендних та неорендних договорів, що можуть вплинути на економічну доцільність подовження або розірвання договору.

Як наслідок, для договорів оренди у яких Компанія має право розірвати договір керівництво Компанії вважає, що існує висока вірогідність того, що такі угоди не будуть розірвані до кінця дії періоду, що обмежує права на розірвання договору. Таким чином строк оренди був визначений як період у який діє обмеження права на розірвання відповідних орендних угод.

(і) Гранти

Компанія визнає гранти, коли управлінський персонал впевнений щодо того, що Компанія виконає умови їх отримання, і що гранти будуть отримані.

Щодо грантів, наданих для придбання основних засобів, Компанія прийняла рішення відображати вартість відповідних активів та доходи майбутніх періодів на валовій основі. Відповідні доходи майбутніх періодів амортизуються протягом строку корисного використання відповідних активів і визнаються як зменшення амортизаційних витрат у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

24. Події після звітної дати

Після звітної дати не відбулося подій, які могли мати значний вплив на фінансову звітність Компанії.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 16 березня 2020 р. і підписана від його імені:



Генеральний директор

Головний бухгалтер

В.М. Серета