

ТОВ «СНЕЖКА-УКРАЇНА»



Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ	1
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року	2-3
Звіт про сукупні прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	4-5
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	6-7
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	8-9
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	10-11
Текстова частина приміток до фінансової звітності	12-42

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Снежжа-Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Снежжа-Україна» (код ЄДРПОУ 30648854, місцезнаходження: 1/А, вул. Привокзальна, м.Яворів, Львівська обл., 81000,; тут та надалі - «Компанія»), яка складається зі:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року;
- звіту про сукупні прибутки та збитки за 2019 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2019 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2019 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 24 «Події після дати балансу» до фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Компанії наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії. У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальшій перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, в також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та його контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та на спроможність Компанії продовжувати діяльність в подальшому. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2019 рік, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Інша інформація включає Звіт про управління за 2019 рік. Компанія підготувала й оприлюднила Звіт про управління за 2019 рік 25 червня 2020 року. У Звіті про управління за 2019 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

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

При складанні фінансової звітності Керівництво 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, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано щодо відповідних застережних заходів.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Штанцель Сергія Едуардовича.

Ключовий партнер з аудиту

Е. Штанцель

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101120



м. Київ, 25 червня 2020 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subiekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ТОВ «СНЕЖКА-УКРАЇНА»

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Наступна заява зроблена Дирекцією Товариства з обмеженою відповідальністю «Снежка-Україна» (надалі «Компанія») щодо відповідності фінансової звітності Компанії вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Дирекція Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності та її відповідність МСФЗ.

Відповідальність Дирекції полягає у забезпеченні організації та функціонування внутрішнього контролю для отримання обґрунтованої впевненості щодо надійності фінансової звітності, ефективності роботи та відповідності законодавству.

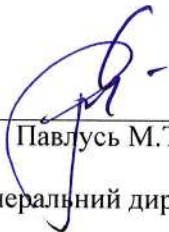
Відповідальність Дирекції також полягає у створенні середовища контролю, впровадженні політики та процедур, що мають за мету досягнення, наскільки це можливо, належного та ефективного ведення бізнесу Компаніям. Ця відповідальність включає розробку та впровадження контролю, що стосується мети Компанії щодо підготовки фінансової звітності, яка справедливо відображає фінансовий стан Компанії та управління ризиками, що можуть викликати суттєві викривлення в фінансових звітах.

При складанні фінансової звітності дотримувались наступні вимоги:

- Обрана облікова політика була розроблена на основі МСФЗ та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні;
- Застосування обраної облікової політики є послідовним;
- Фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності;
- Припущення та оцінки, які використовувались під час складання фінансової звітності, були зроблені на основі найкращих існуючих практик та виходячи з наших знань та досвіду;
- Фінансова звітність та інформація, наведена у текстовій частині приміток до фінансової звітності, є повною та достовірною.

Дирекція Компанії також вживає належних заходів щодо забезпечення збереження активів Компанії, підтримки основних засобів Компанії у належному робочому стані, а також щодо запобігання шахрайству.

Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.



Павлусь М.Т.

Генеральний директор

25 червня 2020 року

м. Яворів, Україна



Бучко І.Б.

Фінансовий директор

25 червня 2020 року

м. Яворів, Україна

ТОВ «СНЕЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		1,053	810
первісна вартість	1001		2,018	1,962
накопичена амортизація	1002		(965)	(1,152)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		10,242	28,855
Основні засоби	1010	6	84,231	93,466
первісна вартість	1011		146,281	162,166
Знос	1012		(62,050)	(68,700)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	18	1,631	2,065
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		97,157	125,196
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		82,018	62,762
Виробничі запаси	1101		32,094	29,502
Незавершене виробництво	1102		134	13
Готова продукція	1103		30,273	19,728
Товари	1104		19,517	13,519
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестраховання	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7, 22	42,272	19,819
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-
за виданими авансами	1130	8	2,860	2,898
з бюджетом	1135		5,739	4,838
у тому числі з податку на прибуток	1136		1,757	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	7, 22	137	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		3	840
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165		6,460	23,370
Готівка	1166		40	-
Рахунки в банках	1167		6,420	23,370
Витрати майбутніх періодів	1170		671	804
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		140,160	115,331
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		237,317	240,527

ТОВ «СНЄЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9	416	416
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		104	104
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9	225,001	228,453
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		225,521	228,973
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	97
Довгострокові забезпечення	1520		245	1288
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		245	1288
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		245	1,385
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	11	4,632	3,572
розрахунками з бюджетом	1620	11	-	371
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	371
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	11	34	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11	2,689	7
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	11	811	922
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	12	3,378	5,263
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від пере страховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10	7	34
Усього за розділом III	1695		11,551	10,169
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		237,317	240,527

Генеральний директор _____

Фінансовий директор _____



ТОВ «СНЄЖКА-УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13	515,352	552,993
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані у перестраховування	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	14	(293,688)	(350,906)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий:				
Прибуток	2090		221,664	202,087
Збиток	2095		-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120		1,718	4,796
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130	15	(38,456)	(30,797)
Витрати на збут	2150	16	(99,737)	(99,818)
Інші операційні витрати	2180		(3,649)	(2,390)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		81,540	73,878
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		5,607	1,398
Інші доходи	2240		-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	17	(130)	(2,206)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		87,017	73,070
Збиток	2295		-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	18	(15,693)	(13,177)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		71,324	59,893
Збиток	2355		-	-

ТОВ «СНЕЖКА-УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(ПРОДОВЖЕННЯ)**

(в тисячах українських гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	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	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	71,324	59,893

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Матеріальні затрати	2500	204,743	258,599
Витрати на оплату праці	2505	48,542	37,852
Відрахування на соціальні заходи	2510	10,124	8,023
Амортизація	2515	8,090	6,994
Інші операційні витрати	2520	78,877	53,925
Разом	2550	350,376	365,393

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток на одну просту акцію (грн)	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію (грн)	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Генеральний директор _____

Павлуш М.Т.

Фінансовий директор _____

Бучко І.Б.



ТОВ «СНЕЖКА-УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
I	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	87,017	-	73,070	-
Коригування на:	3505	8,090	X	6,994	X
амортизацію необоротних активів					
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	2,928		-	223
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	5,954	808	3,814
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	673	-	3,814
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-1,398
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	41,846	175	5,505	11,085
Збільшення (зменшення) запасів	3551	19,256	-	-	9,814
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	22,590	-	5,505	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	42	-	1,143
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	133	-	128
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	-	5,231	940	1,373
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	948	-	1,373
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	856	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	868	25	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	2,559	916	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	128,521	-	72,220	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	13,998	X	14,401
Сплачені відсотки	3585	X	-	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	114,523	-	57,819	-

ТОВ «СНЕЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	687	X	5,410	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	35,709	X	19,526
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	35,022	-	14,116
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	10	X	49,750	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X		
Інші надходження	3340	5,411	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	10	X	75,050
Сплату дивідендів	3355	X	67,872	X	14,363
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	130	X	2,206
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	62,591		41,869
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	16,910	-	1,834	-
Залишок коштів на початок року	3405	6,460	X	4,626	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	23,370	-	6,460	-

Генеральний директор _____ Павлусь М.Т.

Фінансовий директор _____ Бучко І.Б.



ТОВ «СНСЖКА-УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	416	-	-	104	225,001	-	-	225,521
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики – перехід на МСФЗ		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	416	-	-	104	225,001	-	-	225,521
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	71,324	-	-	71,324
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(67,872)	-	-	(67,872)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету' відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цілевих) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу'	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «СНЄЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання(продаж) неконтрольованої частки в дочірньому Товаристві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	3,452	-	-	3,452
Залишок на кінець року	4300	416	-	-	104	228,453	-	-	228,973

Генеральний директор _____ Павлусь М.Т.

Фінансовий директор _____



ТОВ «СНЄЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(в тисячах українських гривень)


Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	416	-	-	104	179,471	-	-	179,991
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики – перехід на МСФЗ	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	416	-	-	104	179,471	-	-	179,991
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	59,893	-	-	59,893
Чистий прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	(14,363)	-	-	(14,363)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій		-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «СНЕЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання(продаж) неконтрольованої частки в дочірньому Товаристві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	45,530	-	-	45,530
Залишок на кінець року	4300	416	-	-	104	225,001	-	-	225,221

Генеральний директор _____ Павлусь М.Т.

Фінансовий директор _____



**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

1. Загальна інформація

ТОВ «Снежка-Україна» (надалі «Компанія») є Компаніям з обмеженою відповідальністю, яке створене за українським законодавством. Протягом звітного періоду діяв Статут Компанії у редакції від 15 лютого 2019 року. Основна діяльність Компанії полягає у виробництві та продажу лако-фарбових виробів та інших товарів будівельного призначення.

Юридична та фактична адреса Компанії: Україна, Львівська обл., Яворівський р-н, м. Яворів, вул. Привокзальна, 1а.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років учасниками Компанії були:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Акціонерне Компанія лако-фарбова фабрика "Снежка" (Польща)	83.48%	82.52%
Ройзен І.	15.60 %	15.60 %
Кардаш Ж. С.	0.00 %	0.96 %
Помилуйко П. М.	0.67 %	0.67 %
Голод Н.О.	0.25 %	0.25 %
Усього	100.00%	100.00%

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років кінцевою контролюючою стороною Компанії було Акціонерне Компанія лако-фарбова фабрика «Снежка».

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до всіх вимог МСБО, МСФЗ, та Інтерпретацій, розроблених Комітетом з інтерпретації міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМФЗ»), які були офіційно затвердженими Міністерством Фінансів України станом на 31 грудня 2019 року та розміщені на його офіційному веб-сайті на дату складання цієї фінансової звітності.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю. У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні. Суми представлені в тисячах українських гривень.

Перерахунок іноземних валют – операції у валютах, інших ніж українська гривня, перераховані за офіційними обмінними валютними курсами Національного банку України, що мали місце на дати операцій. Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховані в гривню за курсами обміну валют, які діяли на кінець звітного періоду. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсами на дати проведення відповідних операцій. Усі прибутки та збитки, що виникають при перерахуванні, включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки.

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Основна валюта, в якій Компанія здійснює операції, є українська гривня. Курси обміну, які використовувалися на дату підготовки фінансової звітності, були такі:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
Гривня/долар США	23,6862	27,6883	-	-
Гривня/євро	26,4220	31,7141	-	-
Гривня/злотий	6,1943	7,3706	-	-
Гривня/рубль	0,3816	0,3983	-	-
Середньорічний курс гривня/долар США	-	-	25,8456	27,2005
Середньорічний курс гривня/євро	-	-	28,9518	32,1429
Середньорічний курс гривня/злотий	-	-	6,7374	7,5502
Середньорічний курс гривня/рубль	-	-	0,3990	0,4360

3. Операційне середовище та припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. На дату затвердження фінансової звітності економіка України перебуває у затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України та невизнаним відокремленням Автономної Республіки Крим. Уряд України наполегливо намагається провести комплексні структурні реформи, спрямовані на усунення наявних дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, вдосконалення судової системи тощо, і, нарешті, створення умов для економічного зростання країни.

Банківська система залишається надзвичайно нестабільною через малі обсяги капіталу та низьку якість активів, а українські компанії та банки все ще відчувають брак фінансування з внутрішніх та міжнародних фінансових ринків.

Заборгованість за кредитами, залученими Україною під час кризи, досі погашається для того, щоб мати ліквідну валюту та поповнити резерви НБУ. Відношення боргу до ВВП зменшується; однак платежі в іноземній валюті за державним боргом залишаються зосередженими. У 2020 році вони зменшаться порівняно з поточним роком, але вони будуть значними. Сукупно, у 2020-2022 роках виплати в урядові та НБУ в іноземній валюті, включаючи відсотки, перевищать 24 мільярди доларів. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках. Через покращену економічну ситуацію більшість кредитних агентств підвищили рейтинг України.

Заморожений військовий конфлікт на сході країни є постійним джерелом невизначеності та напруженості; є вказівки, що така ситуація триватиме довго, оскільки результати військового конфлікту очевидні для обох сторін.

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову “Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19”, якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 р з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України “Про внесення змін до

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)”, яким було внесено зміни до ряду законів України. 25 березня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 11 травня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України, 04 травня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 22 травня 2020 року, 22 травня 2020 Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину з поетапним послабленням до 22 червня 2020 року, 22 травня 2020 Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину з поетапним послабленням до 31 липня 2020 року.

Хоча керівництво вважає, що вживає необхідних заходів для підтримки стабільної діяльності Компанії, необхідної в сучасних обставинах, подальша нестабільність загальних умов діяльності в Україні може негативно вплинути на результативність діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки яких наразі є визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає оцінку поточного керівництва щодо впливу умов діяльності в Україні на діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови експлуатації можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності. Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4. Основні положення облікової політики

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року (Примітка 5).

Нематеріальний актив – це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. До даної категорії включається: комп'ютерне програмне забезпечення, авторські права, рецептури, ліцензії, веб-сторінки.

Компанія визнає актив в якості нематеріального активу, якщо і тільки якщо:

- це актив, який контролює суб'єкт господарювання,
- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання. Компанія має оцінити ймовірність майбутніх економічних вигоди використовуючи документальні припущення, які відображають оцінку здійснену управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу,
- не має фізичної форми,
- можливий для ідентифікації,
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальний актив відображається за ціною його придбання або собівартості створення, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення його корисності – модель собівартості.

Нематеріальні активи до суми 3,500 польських злотих без ПДВ по курсу на дату вводу в експлуатацію класифікуються як витрати на послуги та обліковуються безпосередньо у складі адміністративних витрат.

Нематеріальні активи можуть бути придбані Компанією окремо або можуть бути внутрішньо генерованими.

Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу, придбаного окремо, включає ціну його придбання і витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою цього активу до використання за призначенням. Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу припиняється, коли актив приведено у стан, необхідний для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Витрати, понесені при виконанні зазначених вище умов, включаються до балансової вартості цього активу.

Внутрішньо генерований нематеріальний актив виникає на етапі дослідження і розробки. Щоб оцінити, чи

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

відповідає актив критеріям визнання, суб'єкт господарювання класифікує генерування активу наступним чином:

а) на етапі дослідження витрати визнаються як витрати у період їхнього понесення. Не визнаються нематеріальним активом витрати на дослідження, що включають оригінальні та заплановані дослідження, здійснювані для отримання і розуміння нових наукових та технічних знань.

б) на етапі розробки нематеріальний актив визнається як витрати, якщо Компанія може задокументувати і здійснити ряд умов, щоб роботи на етапі розробки були успішно завершені.

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат, які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Компанія оцінює, чи строк корисної експлуатації нематеріального активу визначений чи ні. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягає амортизації. Строк корисної експлуатації та метод нарахування амортизації нематеріального активу щорічно переглядається. Для нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації амортизація нараховується прямолінійним методом.

Амортизація нараховується з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив придатний до експлуатації у спосіб визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Право постійного користування земельною ділянкою (договора оренди земельних ділянок на визначений строк) та інші лізингові договори (якщо такі є), строк дії яких перевищує 12 місяців (і на які не поширюються інші спрощення / винятки відповідно до МСФЗ 16), Компанія станом на 01.01.2019 р. визнає у бухгалтерському обліку як актив з права користування та орендне зобов'язання.

Актив на дату визнання дорівнює орендному зобов'язанню та дорівнює вартості дисконтованих орендних платежів.

Цей актив амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання.

Орендні зобов'язання розраховуються за вартістю орендних платежів.

Різниця між сумою оплати і орендним зобов'язанням – це відсоткові витрати, що виникають в результаті дисконтування зобов'язання.

Необоротні матеріальні активи – це основні засоби, які Компанія утримує з метою використання у виробництві або постачання товарів чи надання послуг, з метою передачі для використання іншим суб'єктам за договором оренди, або для адміністративних цілей.

Вище вказані основні засоби визнаються активом, якщо використовуватимуться за очікуванням протягом більш ніж одного року і є ймовірність, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом.

Об'єкт основних засобів відображається за ціною його придбання або собівартістю створення за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення його корисності. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та цінових знижок.

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

с) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу, та включає в себе вартість придбання матеріалів, безпосередні витрати на виплати працівникам, і відповідну частку загальних витрат на виготовлення. Якщо об'єкт основних засобів складається з окремих та суттєвих частин з різним періодом використання, ці частини визнаються як окремі об'єкти основних засобів.

Амортизація активу здійснюється з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб стає придатний до використання у спосіб, визначений управлінським персоналом, до кінця місяця, в якому здійснюється вирівнювання величини зносу (амортизації) з його ліквідаційною вартістю, або в якому актив класифікується як призначений для ліквідації, або як утримуваний для продажу.

Ліквідаційна вартість активу - це попередньо оцінена сума, яку Компанія може отримати від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, враховуючи, що актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному після закінчення строку його корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість кожного окремого об'єкта основних засобів Компанії дорівнює нулю.

Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу Компанія переглядає на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміна (зміни) відображається як зміна облікової оцінки.

Основні засоби або частини об'єкта основних засобів, собівартість яких є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єктів, амортизуються прямолінійним методом за період очікуваної економічної вигоди.

Основні засоби довгострокового використання із собівартістю меншою ніж 3,500 польських злотих без ПДВ обліковуються безпосередньо у витратах як «інші матеріали».

Компанія аналізує чи не відображається протягом року велика кількість однакових вище зазначених активів з істотною вартістю, а потім активує їх.

Облік основних засобів ведеться в кількості і вартості в розподілі на групи.

Строки корисного використання основних засобів наведені у таблиці:

№	Групи основних засобів	Строк корисного використання
Група 1	Земельні ділянки	Немає визначеного строку
Група 2	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15 років
Група 3	Будівлі	20-40 років
	Споруди	5-40 років
	Передавальні пристрої	10-40 років
Група 4	Машини та обладнання	4-30 років
	Обчислювальна техніка та засоби зв'язку	5-20 років
Група 5	Транспортні засоби	5-15 років
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-40 років
Група 9	Інші основні засоби	5-15 років

Компанія щорічно аналізує ознаки для проведення тестування на зменшення корисності. Позиція основних засобів припиняє визнання в звіті про фінансовий стан після продажу або якщо не передбачається жодних економічних вигод від тривалого використання об'єкту. Прибутки або збитки, що виникають від припинення

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

визнання об'єкта основних засобів в звіті про фінансовий стан, включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки в період, коли припинено визнання об'єкта.

Основні засоби в стадії будівництва відносяться до активів, які перебувають в стадії будівництва або монтажу, і відображаються за ціною їх придбання або собівартості створення за вирахуванням накопичених збитків від зменшення їх вартості. Основна причина знецінення - це ймовірність того, що будівництво об'єкту не принесе майбутні економічні вигоди. Незавершені інвестиції не амортизуються до завершення будівництва та передачі об'єкта до тривалого використання.

Аванси за незавершене будівництво відображаються у звіті про фінансовий стан в рядку "Незавершені капітальні інвестиції".

Незавершене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням (будівництвом) об'єкту основних засобів, включаючи всі змінні накладні витрати, понесені при створенні (будівництві). Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, як і амортизація іншого майна та устаткування, починається, коли активи готові до використання, тобто коли вони знаходяться на місці і у стані, необхідному для функціонування відповідно до намірів керівництва.

Тестування на зменшення корисності активів – в кінці кожного звітної року Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Компанія бере до уваги показники зовнішніх та внутрішніх джерел інформації.

Відновлювальна вартість (сума очікуваного відшкодування) активу – це більша з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж активу або вартості його використання.

Справедлива вартість активу мінус витрати на вибуття, або вартість його використання, це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Вартість при використанні - це теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу або від одиниці, що генерує грошові потоки.

Балансова вартість зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Збиток від зменшення корисності визнається як витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки. Якщо відновлювальна вартість перевищує балансову вартість даного активу зменшення вартості не виконується.

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо вона є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

Сторнування збитку від зменшення корисності для іншого активу ніж гудвіл, визнається в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Запаси - це активи, які:

- утримуються для продажу у звичайній господарській діяльності;

В звіті про фінансовий стан Компанія відображає дані активи, як готову продукцію і товари.

Готова продукція - це активи, створені самою Компанією.

Товари – це активи, придбані Компанією для подальшого перепродажу.

- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;

В звіті про фінансовий стан Компанія відображає дані активи, як незавершене виробництво.

- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

наданні послуг:

В звіті про фінансовий стан Компанія відображає дані активи, як виробничі запаси.

Запаси оцінюються за ціною придбання або собівартості виробництва вартістю не вище, ніж чиста вартість реалізації на звітну дату. Чиста вартість реалізації є попередньо оціненою ціною продажу у звичайному ході бізнесу за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення та попередньо оцінених витрат, необхідних для здійснення продажу.

Виробничі запаси обліковуються за ціною придбання, а вартість списання у виробництво оцінюється з використанням середньозваженого методу.

Товари обліковуються за ціною придбання, а вартість списання оцінюється з використанням середньозваженого методу.

Готова продукція обліковується за собівартістю виробництва, оцінка незавершеного виробництва здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Собівартість готової продукції та напівфабрикатів містить частину фіксованих непрямих витрат. Решта непрямих витрат, необґрунтована частина, обліковується на витратах періоду у якому вони були понесені. Розподіл на вище зазначені частини відбувається на підставі рівня нормальних виробничих потужностей. Нормальні виробничі потужності встановлюються, як середні показники виробництва за три місяці: червень, липень, серпень – період найбільшого виробництва за попередній фінансовий рік. (Показник невикористання виробничих потужностей становить різницю між нормальними виробничими потужностями, які перевіряються щомісячно, та фактичною кількістю виготовленої продукції в даному звітному періоді).

Собівартість готової продукції формує:

- вартість сировини,
- вартість напівфабрикатів власного виробництва,
- витрати на упаковку,
- витрати на електроенергію,
- витрати на оплату праці робітникам, зайнятим у виробництві продукції,
- відрахування на соціальні заходи (єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування),
- амортизаційні відрахування від вартості основних засобів та нематеріальних активів,
- загальновиробничі витрати,
- витрати на придбання запасних частини, будівельних матеріалів,
- витрати на ремонт, утримання, обслуговування устаткування.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Перевірка умов зберігання і обігу запасів проводиться при потребі, обов'язково - на кінець фінансового року. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування, будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування (відповідно до МСБО 2 пункт 34).

Фінансові інструменти – фінансові активи та зобов'язання відображаються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли Компанія стає стороною контрактних положень щодо інструмента. Звичайне придбання та реалізація фінансових активів і зобов'язань обліковується за датою розрахунку. До дати розрахунків належать: а) визнання активу в день його отримання Компанією, і б) день відміни його визнання та визнання прибутку або збитку від його вибуття.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за фактичною собівартістю, яка складається з їх справедливої вартості плюс витрати на операцію, які прямо

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Принципи бухгалтерського обліку, які використовуються для подальшої оцінки вартості фінансових активів та зобов'язань, розкриваються у відповідних положеннях облікової політики, що розташовані нижче у цих примітках.

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортаються і чиста сума подається у звіті про фінансовий стан, якщо і тільки якщо Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Фінансові активи - Основні фінансові активи включають гроші та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторську заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та іншу поточну дебіторську заборгованість. Дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням знецінення. Процентний дохід визнається шляхом застосування ефективної процентної ставки за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли дохід, що визнається є несуттєвим.

Резерв під знецінення – Компанія враховує збитки від знецінення фінансових активів при наявності об'єктивних свідчень того, що окремі фінансові активи мають ознаки знецінення. Збитки від знецінення визначаються як різниця між балансовою і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, включаючи суми, що відшкодовуються за гарантіями та забезпечення, дисконтованих за первісною, ефективною процентною ставкою по даному фінансовому активу, що відображається за амортизованою вартістю. Якщо в наступному періоді сума збитку від знецінення знижується і це зниження об'єктивно пов'язане з подією, що настала після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується. Для фінансових активів, які обліковуються за собівартістю, сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від зменшення корисності не сторнуються.

Визначення збитків від знецінення базується на аналізі ризикових активів і відображає суму, яка, на думку керівництва, є адекватною для забезпечення збитків. Резерви створюються в результаті індивідуальної оцінки активів, схильних до ризиків.

Зміна у втратах від знецінення відноситься до прибутків чи збитків періоду, а загальна сума знецінення враховується в балансі активів. Фактори, які Компанія враховує при визначенні того, чи існують об'єктивні докази збитку від знецінення, включають інформацію про фінансовий стан боржників або орендарів, їх платоспроможність та схильність до фінансових ризиків, схильність до порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочування платежів відсотків або основної суми фінансового активу, національних та економічних умов і тенденцій, а також справедливої вартості забезпечення та гарантій.

Слід розуміти, що оцінка втрат має суб'єктивний фактор. Хоча і можливо, що в певні періоди Компанія може понести збитки більші в порівнянні з резервом під знецінення, але на думку Дирекції, резерв під знецінення достатній для покриття збитків, пов'язаних з ризиками за активами.

Фінансові зобов'язання – Фінансові зобов'язання класифікуються в залежності від змісту контрактів. Значні фінансові зобов'язання включають інші довгострокові зобов'язання, поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, поточну кредиторську заборгованість із внутрішніх розрахунків та інші поточні зобов'язання. Фінансові зобов'язання відображаються за їх амортизованою вартістю.

Забезпечення визнаються, коли Компанія має юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, і існує ймовірність, що виконання цього зобов'язання призведе до відтоку економічних вигоди для Компанії та його оцінка може бути визначена із розрахунку.

Податок на прибуток – представлений сумою поточного податку на прибуток до сплати та відстроченого податку.

Поточний податок на прибуток обчислюється відповідно до законів, які в даний час діють в Україні. Сума

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

поточного податку до сплати розрахована від суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, який відображений у звіті про сукупні прибутки та збитки, тому що не включає статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню в інші роки і в подальшому не включає елементи, які ніколи не будуть оподатковуватися або такі, що ведуть до зменшення бази оподаткування. Зобов'язання Компанії за поточним податком розраховується з використанням ставок податку, які є чинними або набули чинності на звітну дату.

Відстрочений податок – Відстрочений податок визначається як різниця між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідної податкової бази, що використовується при обчисленні оподаткованого прибутку і обліковуються з використанням балансового методу.

Наступні тимчасові різниці беруться до уваги при розрахунку відстроченого податку:

- амортизація, що використовується при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку), може відрізнитися від суми амортизації, що використовується при визначенні облікового прибутку;
- зміна балансової вартості, що виникає від переоцінки основних засобів;
- переоцінка активів у разі, коли відповідне коригування для цілей оподаткування не здійснюється;
- відсотки за банківськими кредитами за поточний звітний період, а реалізовані в наступному звітному періоді;
- резерви сумнівних боргів;
- резерви з надання після продажних знижок;
- резерви відпусток, премій, актуарних розрахунків;
- резерви адміністративних витрат, які включаються в Звіт про сукупний дохід в момент реалізації;
- резерви витрат на збут, які включаються в Звіт про сукупний дохід в момент реалізації;
- дисконт довгострокових виплат;
- резерви на повернення готової продукції і товарів ринку торгівельних мереж (маржа);
- резерви з надання призів згідно програми лояльності.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується в тій мірі, в якій більше не є імовірним той факт, що буде отримана достатня кількість оподаткованого прибутку, щоб частково або повністю покрити частину активів, що підлягають відшкодуванню.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються тільки тоді, коли існує юридично закріплене право проводити залік поточних податкових активів проти поточних податкових зобов'язань, і коли вони відносяться до податків одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір врегулювати свої поточні податкові активи і зобов'язання на нетто-основі.

Гроші та їх еквіваленти – включають кошти в касі, необмежені у використанні залишки на кореспондентських та депозитних рахунках у банках, що були розміщені на строк не більше трьох місяців, і оцінюються за номінальною вартістю.

Дебіторська заборгованість – первісно визнається в звіті про фінансовий стан тоді, коли Компанія стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне право отримати грошові кошти.

Дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю збитків від знецінення, не виплачених бонусів та резерву на очікувані повернення готової продукції і товарів в ринку торгівельних мереж.

Компанія розділяє дебіторську заборгованість на довгострокову і короткострокову.

Довгострокова дебіторська заборгованість включає в себе всю дебіторську заборгованість, що підлягає погашенню більш ніж через 12 місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість включає заборгованість, що підлягає погашенню на протязі 12 місяців після звітної дати.

Короткострокова дебіторська заборгованість включає в себе всю дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інші зобов'язання, які повністю або частково класифікуються як активи, по яким очікується погашення протягом 12 місяців від звітної дати.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Резерв знецінення дебіторської заборгованості визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Цей резерв утворюється в тих випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всі суми, які належать їй у відповідності з початковими умовами договору купівлі-продажу. Компанія нараховує резерв сумнівних боргів на заборгованість клієнтів, по якій строк затримки погашення перевищує прописаний в договорі. Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Зокрема, Компанія створює резерв знецінення у таких випадках:

- на заборгованості, позови по яких направлені до суду;
- на сумнівні заборгованості, ймовірність стягнення впродовж найближчого піврічного періоду є мало можлива;
- на заборгованості з оплатою яких боржник порушує терміни оплати більш ніж на 180 днів, і відповідно до фінансової та майнової оцінки активів боржника ймовірність погашення боргу в розмірі 100%, мало можлива;

Керівництво Компанії приймає рішення про розмір списання резерву з урахуванням стану заборгованості і можливості оплати боргів боржниками.

Компанія створює резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9, на основі прийнятої моделі очікуваних кредитних збитків. Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторську заборгованість було розподілено за загальними характеристиками кредитного ризику та строками давності. У прийнятій моделі Компанія враховує історичні дані щодо погашення дебіторської заборгованості за останні 3 роки, що передують року, за який формуються фінансові звіти, та бізнес відносини з клієнтами за цей період. На основі історичних даних встановлюється показник очікуваної не сплати дебіторської заборгованості, який є підставою для розрахунку та відображенню в обліку на дату балансу резерву очікуваних кредитних збитків поточної дебіторської заборгованості. Так розрахований показник Компанія застосовує до проміжної звітності у наступному фінансовому році. Подальша оцінка та розрахунок нового показника здійснюється Компанією наприкінці кожного фінансового року.

Компанія створює резерв на очікувані повернення готової продукції і товарів з ринку торгівельних мереж визначається, виходячи з історичних даних щодо повернення готової продукції і товарів по кожній торгівельній мережі за останні 3 роки, що передують року, за який формуються фінансові звіти, та бізнес відносини з клієнтами за цей період. На основі історичних даних встановлюється показник очікуваних повернень готової продукції і товарів з ринку торгівельних мереж, який є підставою для розрахунку та відображенню в обліку на дату балансу резерву очікуваних повернень готової продукції і товарів з ринку торгівельних мереж. Так розрахований показник Компанія застосовує до проміжної звітності у наступному фінансовому році. Подальша оцінка та розрахунок нового показника здійснюється Компанією наприкінці кожного фінансового року.

Компанія застосовує розподіл на довгострокові і поточні зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання включають в себе всі зобов'язання, які мають бути погашені більш ніж через 12 місяців від звітної дати, за винятком зобов'язань, які класифікуються як короткострокові.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які мають бути погашені протягом 12 місяців від звітної дати та очікується, що будуть врегульованні протягом нормального операційного циклу компанії.

Поряд з зобов'язаннями за поставки, роботи, послуги також існують фінансові зобов'язання за рахунок кредитів, лізингу та похідних інструментів.

Зареєстрований капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українським

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

нормативним вимогам. На момент вилучення частка учасника в чистих активах, визначена згідно з українським нормативним вимогам, може не відповідати частці, визначеної згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначеннями фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Групи скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання, передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній комбінованій фінансовій звітності внески учасників, інші внески в капітал і накопичений нерозподілений прибуток, яка належить учасникам, були класифіковані як інструменти з правом дострокового погашення і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

Метод визначення фінансового результату використовується у звіті про сукупні прибутки та збитки і передбачає застосування принципів нарахування і розсудливості.

Визнання доходів та витрат - доходи є валовими надходженнями економічних вигоди протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Відповідно до принципу відповідності доходів і витрат, витрати визнаються одночасно з доходами, пов'язаними з даною операцією.

Дохід від договорів з клієнтами

Компанія визнає дохід, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

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

- крок 1: Ідентифікація договору;
- крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- крок 3: Визначення ціни операції;
- крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- крок 5: Визнання виручки.

Продажі товарів

Дохід від реалізації товарів визнається, коли Компанія реалізувала товар клієнту.

Компанія розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Компанія враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

(i) Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Компанія оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Компанії на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Компанія включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Права на повернення

Згідно законодавства, клієнт має право повернути товари протягом певного періоду. Компанія використовує метод очікуваного значення для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкращим чином передбачає суму змінної вартості, на яку Компанія буде мати право. Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, замість доходу Компанія визнає зобов'язання щодо відшкодування. Право на повернення активу (і відповідне коригування вартості продажів) також визнається за право відшкодувати товари від клієнта.

(ii) Істотний компонент фінансування

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Компанія користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремі операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відображатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Компанією, у тому числі активи, передані за договором.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Компанія відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Компанія, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Групи на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню.

Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та

б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає витрати у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Поточні та відстрочені податки за період - визнаються як витрати або дохід у звіті про сукупні прибутки та збитки за винятком випадків, коли вони кредитуються або дебетуються безпосередньо в іншому сукупному доході / збитку. У такому випадку податки визнаються прямо в інших доходах/збитках.

Умовні зобов'язання і активи - не відображаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але відображаються у примітках до фінансової звітності, у випадках, коли надходження економічних вигоди є імовірним.

Згортання – фінансові активи та зобов'язання згортаються і чиста сума відображається в звіті про фінансовий стан, тільки у тому випадку, коли існує законодавчо встановлене право провести взаємозалік відображених сум, а також є намір відобразити на нетто-основі або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Використання оцінок та припущень – підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва робити оцінки та припущення, які впливають на відображення сум активів і зобов'язань та сум доходів та витрат у звітності протягом звітного періоду. Внаслідок притаманної даним припущенням невизначеності, фактичні результати в майбутніх періодах можуть відрізнятись від даних припущень.

Дана фінансова звітність включає в себе припущення керівництва Компанії щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат і визнаних зобов'язань. Дані оцінки в основному включають в себе:

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

Запаси

Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси щоквартально з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

Компанія вперше застосувала деякі нові стандарти й поправки до чинних стандартів, які починають діяти для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Характер і вплив цих змін розглядаються нижче. Хоча нові стандарти й поправки застосовувалися вперше в 2019 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожного нового стандарту (поправки) описані нижче:

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКТ 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКТ 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ 16 не вплинуло на облік договорів оренди, в яких Компанія є орендодавцем.

Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє не проводити повторний аналіз того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди на 1 січня 2019 р. Натомість Компанія на дату першого застосування застосувала стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 і Роз'яснення КТМФЗ 4.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

В результаті застосування МСФЗ 16 Компанія використовувала єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія застосувала особливі перехідні вимоги і спрощення практичного характеру, передбачені стандартом.

Для оренди, раніше класифікованої як операційна оренда, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю, Компанія визнала активи у формі права користування та зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування визнавалися за величиною, рівною зобов'язанням з оренди, з коригуванням на раніше визнані величини заздалегідь здійснених або нарахованих орендних платежів у зв'язку з такою орендою.

Зобов'язання з оренди були визнані за приведеною вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів діючої угоди Компанії на дату першого застосування.

Компанія також застосувала доступні спрощення практичного характеру:

- застосувала звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів оренди, термін оренди в яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування;
- виключила початкові прямі витрати з оцінки активу в формі права користування на дату першого застосування;
- використовувала судження заднім числом при визначенні терміну оренди, якщо договір містив опціон на продовження або припинення оренди.
- використовувала єдину ставку дисконтування щодо портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками;
- використовувала в якості альтернативи перевірці на предмет знецінення аналіз обтяжливого характеру договорів оренди безпосередньо до дати першого застосування;

Вплив застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року (збільшення/(зменшення)) представлено нижче:

Активи з права користування	182
Всього активи	182
Довгострокові зобов'язання з оренди	141
Відстрочені податкові зобов'язання	-
Поточні зобов'язання з оренди	41
Всього зобов'язання	182
Коригування нерозподіленого прибутку	-

Нижче представлена звірка зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2019 року з договірними зобов'язаннями з операційної оренди станом на 31 грудня 2018 р.:

Договірні зобов'язання з операційної оренди на 31 грудня 2018 р.	515
Ставка залучення додаткових позикових коштів на 1 січня 2019 р.	17,5%
Дисконтовані договірні зобов'язання з операційної оренди на 1 січня 2019 р.	182
Зобов'язання з оренди на 1 січня 2019 р.	182

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Роз'яснення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо обліку податку на прибуток»

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

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Компанія визначає, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями, і використовує підхід, який дозволяє з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності.

Компанія застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. При застосуванні роз'яснення Компанія проаналізувала, чи є у неї будь-які невизначені податкові трактування. Враховуючи те, що Компанія виконує вимоги податкового законодавства, Компанія прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, застосованих Компанією, є ймовірним.

Дане роз'яснення не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 - «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням»

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

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки в звітному періоді не проводилися зміни програми забезпечення, її скорочення або погашення зобов'язань по ній.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах.

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод участі у капіталі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства».

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2015 - 2017 років)

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 «Спільна діяльність»), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа системи процентних ставок

Рада з МСФЗ внесла зміни до деяких своїх вимог щодо обліку хеджування. Поправки призначені для підтримки надання корисної фінансової інформації компаніями, що звітують за МСФЗ, в період невизначеності, що виникає внаслідок поетапного переходу від традиційних показників процентних ставок, таких як LIBOR та EURIBOR, на альтернативні процентні ставки.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, включав:

Групи основних засобів	Земельні ділянки, будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Залишкова вартість на 1 січня 2018 року	53,879	14,909	7,615	1,895	78,298
Надійшло	1,556	6,619	4,326	291	12,792
Списано	-	(1)	-	(1)	(2)
Реалізовано	-	(2)	(85)	(16)	(103)
Амортизація	(1,851)	(2,635)	(1,951)	(317)	(6,754)
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року	53,584	18,890	9,905	1,852	84,231
Залишкова вартість на 1 січня 2019 року	53,584	18,890	9,905	1,852	84,231
Надійшло	2,698	7,552	6,622	218	17,090
Списано	-	(2)	-	-	(2)
Реалізовано	-	(1)	(11)	-	(12)
Амортизація	(1,974)	(3,179)	(2,405)	(283)	(7,841)
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 року	54,308	23,260	14,111	1,787	93,466

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які Компанія продовжувало використовувати, становила 6,347 тис. грн. та 6,763 тис. грн, відповідно.

Компанія має основні засоби, які знаходяться під заставою, із залишковою вартістю в сумі 39,589 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року (2018: 40,494 тис. грн.).

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включала:

Дебіторська заборгованість за строками погашення	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
До 1 місяця	5,634	3,669
Від 1 місяця до 3 місяців	17,776	36,046
Від 3 місяців до 6 місяців	-	-
Від 6 місяців до 12 місяців	-	-
Прострочена	3,556	3,793
Загальна сума дебіторської заборгованості	26,966	43,508
Резерв знецінення дебіторської заборгованості	-	(47)
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(35)
Резерв на повернення від торговельних мереж	(7,147)	(1,017)
Чиста дебіторська заборгованість	19,819	42,409

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків «Fabryka Farb i Lakerow Sniezka S.A.» за придбані матеріали, яка становила 0,00 тис. грн. та 137 тис. грн, відповідно.

У Компанії відсутня значна концентрація кредитного ризику, оскільки клієнтська база Компанії є високодиверсифікованою і керівництво здійснює регулярний моніторинг здатності клієнтів погасити їх

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

заборгованість. По не простроченій дебіторській заборгованості на суму 23,410 тис. грн. немає кредитного ризику, оскільки дана дебіторській заборгованості буде погашена чи буде дійснення повернення продукції. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років створено резерв на повернення від торговельних мереж - юридична особа власник мережі маркетів, які здійснюють реалізацію кінцевим споживачам, на суму 7,147 тис. грн. та 1,017 тис. грн, відповідно.

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на торгіву дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2019 року:

	Дебіторська заборгованість за строками погашення					Усього
	Не прострочена	до 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	більше 12 місяців	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Валова балансова вартість до знецінення	23,410	3,535	21	-	-	26,966
Резерв під кредитні збитків	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23,410	3,535	21	-	-	26,966

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на торгіву дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2018 року:

	Дебіторська заборгованість за строками погашення					Усього
	Не прострочена	до 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	більше 12 місяців	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	75,19%	-
Валова балансова вартість до знецінення	39,715	3,684	-	62	47	43,508
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	(35)	(35)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39,715	3,684	-	62	12	43,473

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості, є таким:

Залишок на 1 січня 2018 року	-
Нараховано резерв	35
Використання резерв	-
Залишок на 31 грудня 2018 року	35
Залишок на 1 січня 2019 року	35
Нараховано резерв	-
Використання резерв	35
Залишок на 31 грудня 2019 року	-

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами включала передплати за:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Аванс, сплачений за послуги	2,037	2,032
Аванс, сплачений за виробничі запаси	861	828
Усього	2,898	2,860

9. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років зареєстрований капітал був повністю сплачений та становив 416 тис. грн.

У 2019 році Компанія оголосило про виплату дивідендів в сумі 67,872 тис. грн. (2018: 14,363 тис.грн.) Виплата дивідендів, що належить власникам материнського Компанії та до неконтрольованих часток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, становила 56,660 тис. грн. (2018: 11,852 тис. грн.) та 11,213 тис. грн. (2018: 2,511 тис. грн.) відповідно.

Протягом 2019 та 2018 років відбулись зміни у складі учасників Компанії та в розмірі їх часток.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років учасниками Компанії були:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Акціонерне Компанія лако-фарбова фабрика "Снежка" (Польща)	83.48%	82.52%
Ройзен І.	15.60 %	15.60 %
Кардаш Ж. С.	0.00 %	0.96 %
Помилуйко П. М.	0.67 %	0.67 %
Голод Н.О.	0.25 %	0.25 %
Усього	100.00%	100.00%

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років кінцевою контролюючою стороною Компанії було Акціонерне Компанія лако-фарбова фабрика «Снежка».

10. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Кредитна лінія використовується для поповнення обігових коштів Компанії та є щорічно поновлюваною. Відсоткова ставка за кредитом змінювалась наступним чином протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року становила 17,5%;

11. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років поточна кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Поточна кредиторська заборгованість	4,494	5,443
в тому числі із внутрішніх розрахунків	922	811
в тому числі за товари, роботи, послуги (за виключенням мотиваційних виплат)	3,572	4,632
в тому числі за мотиваційні виплати	-	-

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Інша поточна кредиторська заборгованість	378	2,730
- в тому числі за розрахунками з бюджетом	371	-
- в тому числі за розрахунками з оплати праці	-	34
- в тому числі за одержаними авансами	7	2,689
- інші поточні зобов'язання	-	7
Загальна кредиторська заборгованість, в тому числі	4,872	8,173
- довгострокова	-	-
- короткострокова	4,872	8,173

Станом на 31 грудня 2019 року поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків складалась із заборгованості перед «Fabryka Farb i Lakerow Sniezka S.A.» за придбані товари, матеріали та платежі за користування технологією ноу-хау на суму 321 тис. грн. (2018: 270 тис. грн.) та заборгованості перед «ТМ Investment sp. z o.o.» за використання торгової марки на суму 601 тис. грн. (2018: 541 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія отримало аванси на суму 7 тис. грн. (2018: 2,689 тис. грн.) від покупців щодо майбутніх поставок готової продукції та товарів.

12. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років поточні забезпечення включали:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2,089	898
Забезпечення витрат на професійні послуги	1,737	1,899
Забезпечення на виплату премії працівникам	1,153	361
Забезпечення витрат на транспортні послуги	261	220
Інші	23	-
Усього	5,263	3,378

13. ЧИСТИЙ ДОХІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, складався з таких елементів та географічних ринків збуту:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року			За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року		
	Україна	Польща	Разом	Україна	Польща	Разом
Дохід від реалізованої продукції	381,732	-	381,732	387,458	-	387,458
Дохід від реалізованої товарів	125,867	14	125,881	156,292	-	156,292
Дохід від реалізації послуг	5,329	-	5,329	5,338	-	5,338
Дохід від реалізації матеріалів	38	2,372	2,410	63	3,842	3,905
Усього	512,966	2,386	515,352	549,151	3,842	552,993

14. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, складалась з таких елементів:

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
Собівартість реалізованої продукції	203,478	227,161
в.ч. невикористані виробничі потужності	2,369	1,373
Вартість реалізованих товарів	82,868	114,733
Собівартість реалізованих послуг	5,057	5,226
Вартість реалізованих матеріалів	2,285	3,786
Усього	293,688	350,906

15. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, склалися з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
Витрати на оплату праці	20,919	15,833
Послуги	6,821	5,630
Витрати на соціальні заходи	4,180	3,221
Витрати на матеріали та електроенергію	3,909	3,683
Амортизація	1,746	1,672
Інші витрати	881	758
Усього	38,456	30,797

16. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 років, склалися з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
Послуги	45,713	44,312
Ліцензійні оплати	17,312	17,559
Витрати на оплату праці	15,575	11,674
Витрати на матеріали та електроенергію	15,034	21,102
Витрати на соціальні заходи	3,310	2,539
Амортизація	2,115	1,978
Інші витрати	678	654
Усього	99,737	99,818

17. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, склалися з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
Відсотки за кредит	130	2,206
Усього	130	2,206

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітний рік подані таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
Поточні витрати з податку на прибуток	(16,127)	(13,640)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	434	463
Витрати з податку на прибуток	(15,693)	(13,177)

У Компанії виникають певні постійні податкові різниці внаслідок того, що певні витрати не враховуються для цілей оподаткування, а певні доходи не оподатковуються.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці станом на 31 грудня 2019 та 2018 років в основному пов'язані з різними методами визнання доходів і витрат, а також з балансовою вартістю певних активів.

Співвідношення між податковими витратами та обліковим фінансовим результатом за роки, які закінчились 31 грудня 2019 та 2018 років, пояснюються таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
Прибуток до оподаткування	87,017	73,070
Витрати з податку на прибуток згідно діючої ставки (18 %)	(15,663)	(13,153)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(30)	(24)
Поточний податок на прибуток	(15,693)	(13,177)

Відстрочені активи станом на 31 грудня 2019 та 2018 років включають:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Відстрочені активи:		
Різниця у вартості основних засобів	1039	912
Резерв послуг	364	382
Резерв бонусів покупцям	88	206
Резерв на повернення від торгівельних мереж маржа	507	49
Резерв сумнівних боргів	36	51
Резерв витрат пов'язаних з оплатою праці	31	31
Всього відстрочені податкові активи	2,065	1,631
Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2018 року		1,631
Зміна відстроченого податку		434
Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2019 року		2,065

19. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язана сторона – це фізична чи юридична особа, яка є пов'язаною зі суб'єктом господарювання, який готує власну фінансову звітність:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- i) контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- ii) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- iii) є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

- б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов: і) суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (чи асоційованим підприємством або спільним підприємством члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавціспонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;
- vi) суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- vii) особа, визначена в пункті а)і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання);
- viii) суб'єкт господарювання або будь-який член групи, до якої він належить, надає послуги провідного управлінського персоналу суб'єктові господарювання, що звітує, або материнському підприємству суб'єкта господарювання, що звітує.

Наступні фізичні та юридичні особи вважалися зв'язаними сторонами Компанії протягом 2019 та 2018 років:

Назва пов'язаної сторони	Вид відносин з Компаніям
Fabryka Farb i Lakerow Sniezka S.A.	Купівля товару, матеріалів, послуг ноу-хау та продаж запасів
TM Investment Sp. Z o.o.	Користування торговою маркою
СООО "Снежка - БелПол"	Продаж матеріалів

Ім'я пов'язаної сторони – фізичної особи	Характер зв'язку (посада, родинні зв'язки)
Марек Павлусь	Генеральний директор
Ірина Бучко	Фінансовий директор

При розгляді кожної можливої зв'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі. Компанія мало наступні залишки станом на 31 грудня 2019 та 2018 років зі зв'язаними сторонами:

	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року	
	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-	137	137
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(922)	(922)	(811)	(811)

Наступні суми, що виникли за операціями зі зв'язаними сторонами, були включені до звіту про сукупні прибутки та збитки за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року		За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	
	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2,386	515,352	3,842	552,993
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(82,868)	(293,688)	(114,733)	(350,906)
Витрати на збут	(17,628)	(99,737)	(17,590)	(99,818)
Адміністративні витрати	(2,786)	(38,456)	(2,260)	(30,797)
Інші операційні витрати	-	(3,649)	-	(2,390)

Винагорода вищому керівництву Компанії представлена у вигляді:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2018
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	2,786	2,260

У 2019 році вище керівництво Компанії складалося з 2 осіб (у 2018 році: 2 осіб).

20. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи і зобов'язання, що не враховуються за їх справедливою вартістю, відображені в фінансовій звітності Компанії за вартістю, що істотно не відрізняється від їх справедливої вартості.

Нижче представлено порівняння по класах балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, що не визнаються за справедливою вартістю в звіті про фінансовий стан. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

	Балансова вартість 2019	Справедлива вартість 2019	Балансова вартість 2018	Справедлива вартість 2018
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	19,819	19,819	42,272	42,272
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-	137	137
Інша поточна дебіторська заборгованість	840	840	3	3
Грошові кошти та їх еквіваленти	23,370	23,370	6,460	6,460
Разом активи	44,029	44,029	48,872	48,872
Фінансові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	97	97	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3,572	3,572	4,632	4,632

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	922	922	811	811
Інші поточні зобов'язання	34	34	7	7
Разом зобов'язання	4,625	4,625	5,450	5,450

21. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія управляє капіталом в цілях гарантування продовження своєї операційної діяльності, а також для максимізації виплат засновникам за рахунок оптимізації заборгованостей і залишків по ним. Дирекція Компанії переглядає структуру капіталу на постійних засадах. Відповідно до результатів даного огляду Компанія вживає заходів для коригування загальної структури капіталу за рахунок незалучення позикових коштів та підтримкою існуючої заборгованості на низькому рівені, достатньому для погашення.

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року
Загальна сума фінансових зобов'язань	4,625	5,450
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(23,370)	(6,460)
Чиста сума позикових коштів	(18,745)	(1,010)
Усього капітал, що належить учасникам	228,973	225,521

22. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні ризики, пов'язані з фінансовими інструментами Компанії:

- Кредитний ризик;
- Ризик ліквідності;
- Валютний ризик;

Компанія визнає, що важливо мати встановлений ефективний процес управління ризиками. Для цього Компанія впровадило систему управління ризиками, основною метою якої є захищати від ризиків та забезпечити досягнення мети своєї діяльності. За допомогою системи управління ризиками, Компанія управляє наступними ризиками:

Кредитний ризик – Компанія зазнає кредитного ризику, тобто ризику того, що одна сторона не зможе виконати своїх зобов'язань і змусить іншу сторону зазнати фінансового збитку. Компанія систематизує рівні кредитного ризику, який воно приймає на себе, встановлюючи ліміти на суми, стосовно яких ризики є прийнятними, по відношенню до кожного боржника. Ліміти кредитного ризику по кожному боржнику затверджуються Дирекцією Компанії і контролюються на регулярній основі. Дирекція Компанії вважає, що дебіторська заборгованість, яка була прострочена більше, ніж на 180 днів, є знеціненою.

Наступна таблиця деталізує валову вартість активів, які знецінилися та розкриває за строками виникнення ті, що є простроченими, але не знеціненими:

	Не прострочені і не знецінені	Прострочені, але не знецінені				31 грудня 2019 року	
		0-3 місяців	3-6 місяців	6 місяців до 1 року	Більше одного року	Знецінені фінансові активи	Усього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23,410	3,556	-	-	-	(7,147)	19,819
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-	-	-	-	-	-

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Інша поточна дебіторська заборгованість	840	-	-	-	-	-	840
Гроші та їх еквіваленти	23,370	-	-	-	-	-	23 370
Усього	47,620	3,556	-	-	-	(7,147)	44,029

	Не простро-чені і не знецінені	Прострочені, але не знецінені				31 грудня 2018 року	
		0-3 місяців	3-6 місяців	6 місяців до 1 року	Більше одного року	Знецінені фінансові активи	Усього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	39,578	3,684	62	-	47	(1,099)	42,272
Дебіторська за заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	137	-	-	-	-	-	137
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	-	-	-	-	-	3
Гроші та їх еквіваленти	6,460	-	-	-	-	-	6,460
Усього	46,181	3,684	62	-	47	(1,099)	48,872

Ризик ліквідності – це є ризик того, що Компанія не зможе повністю розрахуватися по своїх зобов'язаннях при настанні відповідного строку. З метою управління ризиком ліквідності Компанія здійснює постійний моніторинг очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовими та інвестиційними операціями, що входить у процес управління активами/зобов'язаннями. У Компанії існують встановлені процеси бюджетування та прогнозування грошового обігу для впевненості у тому, що необхідна для виконання зобов'язань по платежах сума грошових коштів буде доступною. Зазвичай Компанія забезпечує достатню кількість грошових коштів для забезпечення очікуваних операційних витрат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Втім, цей підхід виключає ефект можливих наслідків від надзвичайних обставин, які не можуть бути об'єктивно передбачені Компанією. Крім того, Дирекція Компанії постійно відстежує всі матеріальні операційні витрати та оптимізує їх структуру і розмір протягом звітного періоду.

Наступна таблиця деталізує очікуваний строк погашення непохідних фінансових інструментів і зобов'язань. Ця таблиця була складена на основі недисконтованих договірних строків погашення фінансових активів і зобов'язань, включаючи відсотки і основну суму зобов'язань.

	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	31 грудня 2019 року Усього
ФІНАНСОВІ АКТИВИ					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5,664	10,599	3,556	-	19,819
Дебіторська за заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	840	-	-	-	840
Гроші та їх еквіваленти	23,370	-	-	-	23,370
Усього фінансові активи	29,874	10,599	3,556	-	44,029

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Довгострокові забезпечення	-	-	-	97	97
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3,572	-	-	-	3,572
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	922	-	-	-	922
Інші поточні зобов'язання	34	-	-	-	34
Усього фінансові зобов'язання	4,528	-	-	97	4,625

	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	31 грудня 2018 року Усього
ФІНАНСОВІ АКТИВИ					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3,532	35,029	3,711	-	42,272
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	137	-	-	-	137
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	-	-	-	3
Гроші та їх еквіваленти	6,460	-	-	-	6,460
Усього фінансові активи	10,132	35,029	3,711	-	48,872

ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4,632	-	-	-	4,632
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	811	-	-	-	811
Інші поточні зобов'язання	7	-	-	-	7
Усього фінансові зобов'язання	5,450	-	-	-	5,450

Валютний ризик – Валютний ризик це є ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни валютних курсів, від яких Компанія залежить. Компанія здійснює певні операції в іноземній валюті. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, пов'язаними зі зміною валютних курсів, але в той же час Дирекція Компанії намагається пом'якшити цей ризик, підтримуючи грошові активи і зобов'язання в іноземній валюті на одному (більш менш стабільному) рівні.

У наступній таблиці представлені активи та зобов'язання Компанії у іноземній валюті (суми вказано в іноземній валюті в тисячах):

	31 грудня 2019 року PLN	31 грудня 2018 року PLN
ФІНАНСОВІ АКТИВИ		
Гроші та їх еквіваленти	322	103
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	19
УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ	322	122
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2)	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	(149)	(110)
УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	(151)	(110)
УСЬОГО ЧИСТА ПОЗИЦІЯ	171	12

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

23. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Умови діяльності – основна господарська діяльність Компанії здійснюється на території України. Ринки, що розвиваються, такі як Україна, більш, ніж розвинуті ринки, схильні до різноманітних ризиків, включаючи економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики. Як уже траплялося у минулому, існуючі чи потенційні фінансові проблеми або збільшення потенційних ризиків, пов'язаних з інвестиціями у економіку, що розвиваються, можуть негативно впливати на інвестиційний клімат в Україні та українську економіку в цілому.

Закони та нормативно-правові акти, які впливають на діяльність підприємств в Україні зазнають стрімких змін. Податкове, валютне та митне законодавство в межах України можуть тлумачитися по-різному, а інші правові та фіскальні перешкоди спричиняють проблеми, з якими стикаються Компанії, які діють в Україні. Майбутній економічний напрямок України тому значною мірою залежить від заходів, яких вживає уряд у економічній, фінансовій і валютній сферах, разом із розвитком правової, нормативної та політичної систем.

Коливання обмінного курсу національної валюти – національна валюта України, гривня, є нестабільною та характеризується значними коливаннями у порівнянні з основними світовими валютами. Офіційні курси обміну, встановлені Національним банком України для гривні до долара США, євро, польського злотого та російського рубля станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відображені в Примітці 2.

На дату затвердження цієї фінансової звітності офіційний курс валют становив 26.6509 гривні по відношенню до 1 долара США, 30.0675 гривні по відношенню до 1 євро та 6.7602 гривні по відношенню до 1 польського злотого.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову “Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19”, якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 р з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)”, яким було внесено зміни до ряду законів України. 25 березня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 11 травня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України, 04 травня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 22 травня 2020 року, 22 травня 2020 Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину з поетапним послабленням до 22 червня 2020 року, 22 травня 2020 Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину з поетапним послабленням до 31 липня 2020 року.

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що суттєво впливають на діяльність підприємств. Крім того, існує значний ризик того, що через розповсюдження хвороби, співробітники Компанії наражаються на ризик захворювання та неможливості виконувати свої обов'язки деякий час.

Керівництво Компанії запровадило заходи для запобігання значного впливу подій, що відбуваються у за умови існування епідемії, на діяльність, проте керівництво Компанії не може достовірно оцінити вплив поточної ситуації на діяльність в цілому.