

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та звіт незалежних аудиторів**

31 грудня 2019 року

ЗМІСТ

Звіт незалежних аудиторів

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
1 Загальна інформація	10
2 Умови, в яких працює Компанія	10
3 Основні принципи облікової політики	11
4 Основні облікові оцінки і судження	20
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	21
6 Нові положення бухгалтерського обліку	22
7 Операції з пов'язаними сторонами	24
8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	25
9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди	25
10 Запаси	26
11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	27
12 Гроші та їх еквіваленти	29
13 Власний капітал	29
14 Поточна кредиторська заборгованість	29
15 Поточні забезпечення	30
16 Аналіз виручки за категоріями	30
17 Витрати за елементами	31
18 Інші операційні витрати	31
19 Фінансові витрати	31
20 Податок на прибуток	32
21 Умовні зобов'язання	33
22 Зобов'язання, не визнані в фінансовій звітності	33
23 Управління фінансовими ризиками	33
24 Управління капіталом	39
25 Справедлива вартість фінансових інструментів	39
26 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	40
27 Події після закінчення звітного періоду	40
28 Облікова політика, що застосовувалася до періодів, які закінчуються до 1 січня 2019 року	40

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Приватного Акціонерного Товариства «Звенигородський сироробний комбінат»

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у параграфі 1) та впливу питання, описаного у параграфі 2) у розділі нашого звіту «Основа думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Звенигородський сироробний комбінат» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан, форма №1) станом на 31 грудня 2019 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, форма №2) за 2019 фінансовий рік;
- звіт про рух грошових коштів (форма №3) за 2019 фінансовий рік;
- звіт про власний капітал (форма №4) за 2019 фінансовий рік; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки із застереженням

- 1) Станом на 31 грудня 2019 балансова вартість основних засобів, відображена у звіті про фінансовий стан, склала 101 535 тисячі гривень та 97 722 тисячі гривень станом на 31 грудня 2018 року відповідно. Ми не мали змоги отримати достатні, належні аудиторські докази стосовно первісної вартості основних засобів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, так як документи, на підтвердження первісної вартості основних засобів не були збережені Компанією. Відповідно, ми не змогли визначити, чи необхідні коригування щодо балансової вартості основних засобів станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, та амортизаційних відрахувань за роки, що закінчились на вказані дати.
- 2) Всупереч вимогам МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», управлінський персонал не розкрив ім'я фактичної контролюючої сторони Компанії у даній фінансовій звітності. Ми не розкрили особистість фактичної контролюючої сторони у нашому звіті, через обмеження щодо розкриття у відповідності до Закону України № 2297-17 «Про захист персональних даних».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.



PwC

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління, який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначененою вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена у звіті про управління відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління, який ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Як описано у розділі «Основа для думки із застереженням» вище, ми не змогли отримати достатні, належні аудиторські докази стосовно первісної вартості основних засобів. Ми не можемо зробити висновки щодо того, чи є інша інформація суттєво викривленою щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.



ріс

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окрім чи в сукупності вони вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, наамисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть привести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо сінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснююмо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Коваленко Тарас Іванович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Коваленко Тарас Іванович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
101806

ТОВ АФ "Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)"
м. Київ, Україна
29 квітня 2020 року

ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
 Територія: Україна
 Організаційно-правова форма господарювання: Приватне акціонерне
 товариство
 Вид економічної діяльності: Перероблення молока, виробництво масла
 та сиру

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 за КОПФГ
 За КВЕД

КОДИ		
2019	12	31
00447818		
7121210100		
281		
10.51		

Середня кількість працівників: 505

Адреса, телефон: вул. Козачанська, буд. 35-А, 20200, м. Звенигородка, Черкаська обл., +380474025038

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

V

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

Форма №1

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	Код за ДКУД		1801001
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	4
1	2	3			
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи		1000	961	711	
первинна вартість		1001	3 527	3 318	
накопичена амортизація		1002	(2 566)	(2 607)	
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	3 457	9 185	
Основні засоби	8,9	1010	97 722	101 535	
первинна вартість	8,9	1011	203 093	220 444	
знос	8,9	1012	(105 371)	(118 909)	
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	
первинна вартість		1016	-	-	
знос		1017	(-)	(-)	
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	
первинна вартість		1021	-	-	
знос		1022	(-)	(-)	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-	
інші фінансові інвестиції		1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	20	1045	953	378	
Гудвіл		1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	-	-	
Інші необоротні активи		1090	-	-	
Усього за розділом I		1095	103 093	111 809	
II. Оборотні активи					
Запаси	10	1100	108 259	116 893	
Виробничі запаси		1101	30 818	36 577	
Незавершене виробництво		1102	54 085	52 829	
Готова продукція		1103	20 563	23 811	
Товари		1104	2 793	3 676	
Поточні біологічні активи		1110	-	-	
Депозити перестрахування		1115	-	-	
Векселі одержані		1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	11	1125	125 162	142 739	

ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Суми наведені у тисячах гривень

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма №1

(продовження)

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	1 952	3 650
з бюджетом		1135	628	1 826
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
з нарахованих доходів		1140	-	-
із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	101	143
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	12 186	84 024
Готівка		1166	77	120
Рахунки в банках	12	1167	12 109	83 904
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
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		209
Усього за розділом II		1195	248 288	349 484
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	351 381	461 293

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	13	1400	188 856	230 056
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	28 840
Емісійний дохід		1411	-	28 840
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал		1415	1 010	1 010
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	73 110	88 838
Неоплачений капітал		1425	(-)	(-)
Вилучений капітал		1430	(-)	(-)
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	262 976	348 744

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2019 року
 Форма №1
 (продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	3 902
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-
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	-	3 902
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
дovгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	14,14	1615	66 060	80 469
розрахунками з бюджетом		1620	2 584	2 403
у тому числі з податку на прибуток		1621	1 751	1 687
розрахунками зі страхування		1625	867	810
розрахунками з оплати праці		1630	3 310	2 687
одержаними авансами		1635	1 403	5 171
розрахунками з учасниками		1640	-	-
із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
страховою дільністю		1650	-	-
Поточні забезпечення	15	1660	11 948	11 718
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	2 233	5 389
Усього за розділом III		1695	88 405	108 647
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1700	-	-
Баланс		1900	351 381	461 293

Підписано та затверджено до випуску від імені ПрАТ «Звенигородський сироробний комбінат» 19 квітня 2020 року.

Андрій Юрійович Крилов, Генеральний директор

Людмила Микитівна Михайлік, Головний бухгалтер



Підприємство: ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди	2019	12	31
00447818			

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	904 654	817 842
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
Премії підписані, валова сума		2011	-	-
Премії, передані у перестрахування		2012	(-)	(-)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(768 344)	(703 989)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	136 310	113 853
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	2 625	1 774
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	17	2130	(33 523)	(30 073)
Витрати на збут	17	2150	(74 739)	(54 012)
Інші операційні витрати	18	2180	(5 194)	(2 079)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	25 479	29 463
Збиток		2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги		2241	-	-
Фінансові витрати	19	2250	(1 512)	(457)
Втрати від участі в капіталі		2255	(-)	(-)
Інші витрати		2270	(1)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	23 966	29 006
Збиток		2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	20	2300	6 216	6 008
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	17 750	22 998
Збиток		2355	(-)	(-)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2019 рік
 Форма №2
 (продовження)

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Інший сукупний дохід		2455	(-)	(-)
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	17 750	22 998

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Матеріальні затрати		2500	667 689	621 156
Витрати на оплату праці	17	2505	90 318	79 954
Відрахування на соціальні заходи	17	2510	16 415	13 451
Амортизація	17	2515	16 966	12 715
Інші операційні витрати		2520	92 404	69 295
Разом		2550	883 792	796 571

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Середньорічна кількість простих акцій	13	2600	2 300 555 578	1 888 555 578
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	2 300 555 578	1 888 555 578
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	0,00772	0,01218
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	0,00772	0,01218
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Підписано та затверджено до випуску від імені ПрАТ «Звенигородський сироробний комбінат» 19 квітня 2020 року:

Андрій Юрійович Крилов, Генеральний директор

Людмила Микитівна Михайлік, Головний бухгалтер

ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 Суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
00447818		

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

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього рока
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*		3000	1 103 363	985 947
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	54	28
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	1 403
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	251	190
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	-	-
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	-	-
Інші надходження		3095	4 968	2 147
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)*		3100	(928 111)	(837 767)
Праці		3105	(72 928)	(62 211)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(17 665)	(14 865)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(63 640)	(55 207)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(6 399)	(3 568)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(38 578)	(34 866)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(18 663)	(16 773)
Витрачання на оплату авансів		3135	(-)	(1 952)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(109)	(431)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	(-)	(-)
Інші витрачання		3190	(4 040)	(4 321)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	22 143	12 961
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	461	394
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3235	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	(-)	(-)
необоротних активів		3260	(17 573)	(15 202)
Виплати за деривативами		3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик		3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	(-)	(-)
Інші платежі		3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(17 112)	(14 808)

Примітки, що додаються на сторінках 10-40, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 рік

Форма №3

(продовження)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	68 018		
Отримання позик	3305	-		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-		
Інші надходження	3340	-		
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	
Погашення позик	3350	(-)	(-)	
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(879)	(457)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)	
Інші платежі	3390	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	67 139	(457)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	72 170	(2 304)	
Залишок коштів на початок року	3405	12 186	14 503	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(332)	(13)	
Залишок коштів на кінець року	3415	84 024	12 186	

* Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та витрачання на оплату товарів (робіт та послуг) показані з ПДВ

Підписано та затверджено до випуску від імені ПрАТ «Звенигородський сироробний комбінат» 29 квітня 2020 року:

Андрій Юрійович Крилов, Генеральний директор

Людмила Микитівна Михайлік, Головний бухгалтер

Підприємство: ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
00447818		

Звіт про власний капітал

за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаченій капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	188 856	-	-	1 010	50 112	-	-	239 978
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	188 856	-	-	1 010	50 112	-	-	239 978
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	22 998	-	-	22 998
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	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
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 (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	22 998	-	-	22 998
Залишок на кінець року	4300	188 856	-	-	1 010	73 110	-	-	262 976

Звіт про власний капітал

за 2019рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	188 856	-	-	1 010	73 110	-	-	262 976
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	188 856	-	-	1 010	73 110	-	-	262 976
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	17 750	-	-	17 750
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичений курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
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 (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	41 200	-	28 840	-	-	-	-	70 040
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(2 022)	-	-	(2 022)
Придання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	41 200	-	28 840	-	15 728	-	-	86 768
Залишок на кінець року	4300	230 056	-	28 840	1 010	88 838	-	-	348 744

Підписано та затверджено до випуску від імені ПрАТ «Звенигородський сироробний комбінат» 19 квітня 2020 року:

Андрій Юрійович Крилов, Генеральний директор

Людмила Микитівна Михайлік, Головний бухгалтер

**ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
Усі табличні суми наведені у тисячах гривень**

1 Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «Звенигородський сироробний комбінат» (далі - «Компанія») було зареєстроване відповідно до законодавства України 22 вересня 1995 р. У грудні 2017 року компанія змінила тип товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство. Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж продуктів переробки молока: твердих та плавлених сирів, домашніх сирів, масла, сухої сироватки.

Місцезнаходження та юридична адреса Компанії: вул. Козачанська, 35-А, 20200, м. Звенигородка, Звенигородський р-н, Черкаська обл., Україна.

Середня кількість працівників Компанії протягом 2019 р. складала 505 співробітників (2018 р.: 515 співробітників).

На 31 грудня 2019 р. та 2018 р. акціонери й відповідно їх частки в капіталі Компанії представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.	
	Частка	Кількість акцій	Частка	Кількість акцій
Савенсія Фромаж енд Дейрі Європа	100%	2 300 555 578	99,96%	1 887 936 189
Інше	-	-	0,04%	619 389
Всього	100,00%	2 300 555 578	100,00%	1 888 555 578

Протягом 2019 року Савенсія Фромаж енд Дейрі Європа направила Публічну безвідкличну вимогу про придбання акцій в усіх міноритарних власників акцій Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року всі акції Компанії знаходяться у власності єдиного акціонера.

У вересні 2019 року статутний капітал Компанії було збільшено на 41 200 тисяч грн. шляхом розміщення додаткових простих іменних акцій у кількості 412 000 000 штук, номінальною вартістю у 0,10 грн. за одну акцію за рахунок додаткових внесків акціонера.

Безпосередня материнська компанія не випускає консолідований фінансовий звіт для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія наступного, вищого рівня, що оприлюднює свою консолідований фінансовий звіт – «Савенсія СА», компанія, що створена та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства Франції.

2 Умови, в яких працює Компанія

Протягом 2019 року економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2019 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України зміцнилася на 17% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до euro становив 26,42 гривні за 1 євро порівняно з 31,71 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - успішне розблокування фінансування за програмою МВФ наприкінці 2018 року, стабільні доходи агрекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та постійне надходження іноземної валюти за державними борговими інструментами. В той же час почалася девальвація української валюти з березня 2020 року.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 8% у квітні 2020 року, що обґрутовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Проте прийняття рішення МВФ про надання наступних траншів залежатиме від успіху України у виконанні умов Меморандуму про економічну і фінансову політику, якого Україна планує дотримуватись у ході реалізації програми SBA.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, негативні тенденції у промисловому виробництві України, які спостерігались у другій половині 2019 року, можуть зберегтися у 2020 році.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд, який був сформований після парламентських виборів, які відбулися у липні 2019, був відправлений у відставку 4 березня 2020. Внаслідок нещодавніх політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим.

Крім того, 16 січня 2020 року Верховна Рада України прийняла Закон №1209-1 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» та Закон №1210 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві». Ці закони вносять численні зміни до національних нормативно-правових актів про оподаткування та фінансову звітність, однак офіційний текст згаданих законодавчих актів станом на дату цієї фінансової звітності ще не оприлюднений. При цьому не відомо, коли ці закони будуть підписані Президентом України і коли вони набудуть чинності.

Попри деякі покращення ситуації у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії. Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явились новини про COVID-19 (коронавірус) та у березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Компанія розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. Детальний аналіз описаний у Примітці 27.

3 Основні принципи облікової політики

Основні принципи облікової політики, застосовані для підготовки даної фінансової звітності, наведено нижче:

Основа підготовки

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу історичної вартості та принципу подальшого безперервного функціонування.

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності. Крім змін в обліковій політиці у результаті запровадження МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше (див. Примітки 5 та 56). Основні принципи облікової політики щодо оренди, які застосовувалися до 31 грудня 2018 року, описані у Примітці 28.

Підготовка цієї фінансової звітності за МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні МСФЗ та облікової політики Компанії її керівництво використовувало професійні судження.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки консолідований фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Валюта звітності

Функціональною валютою і валютою подання Компанії є національна валюта України – українська гривня.

Операції в іноземній валюти

Операції Компанії, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на дату здійснення операції. Прибуток та збитки, які виникають при розрахунках по таких операціях, а також при перерахунку грошових активів та пасивів, деномінованих в іноземних валютах, відображаються у звіті про фінансові результати. Залишки по даних рахунках на кінець року перераховуються за обмінним курсом на кінець року.

Нижче наведені основні курси обміну, застосовані при перерахунку сум в іноземних валютах:

	31 грудня 2019 р.	Середньозважений курс обміну у 2019 р.	31 грудня 2018 р.	Середньозважений курс обміну у 2018 р.
1 Долар США	23.69 гривень	25.69 гривень	27.20 гривень	27.50 гривень
1 Євро	26.42 гривень	28.95 гривень	32.13 гривень	31.40 гривень

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та резерву на знецінення, якщо необхідно.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша. Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку або збитку за рік. Збиток від знецінення, відображені щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

Прибутки та збитки від вибуття активів, визначені як різниця між сумою надходжень від вибуття та балансовою вартістю активу, відносяться на прибуток чи збиток за рік.

Амортизація

Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	Строки експлуатації (у роках)
Будинки, споруди та передавальні пристрої	10-30
Машини та обладнання	5-15
Транспортні засоби	5-15
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	5-15
Інші основні засоби	8

Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються у розмірі 100% в момент введення в експлуатацію.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Прибутки та збитки від реалізації основних засобів визначаються виходячи з їхньої балансової вартості та беруться до уваги при визначенні операційного прибутку.

Незавершені капітальні інвестиції включають передоплати за основні засоби і вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх вводу в експлуатацію.

Активи у формі права користування.

Компанія орендує офісне приміщення та транспортні засоби. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюють за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них Компанія раніше. Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання, а саме:

Будинки, споруди та передавальний пристрой

Строки експлуатації (у роках)

3

Запаси

Запаси оцінюються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з них менша. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням розрахункових витрат на завершення роботи над активом та відповідних витрат на збут. Запаси списуються у виробництво за методом ФІФО.

Собівартість запасів включає усі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їхнього теперішнього місця розташування та приведенні їх до поточного стану. Первісна вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на основі нормальної виробничої потужності.

Запаси відображаються у звітності з урахуванням резервів, створених на випадок їхнього повільного руху, пошкодження або морального старіння.

Знецінення нефінансових активів

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування повної балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість від використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти).

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Нефінансові активи, що зазнали знецінення, аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення на кожну звітну дату.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

Фінансові інструменти відображаються за амортизованою вартістю, як описано нижче.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтується протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими («purchased or originated credit-impaired» чи «POCI») фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти – первісне визнання

Усі фінансові інструменти, які знаходяться у використанні Компанії, спочатку визнаються за справедливою вартістю скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками тощо.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Подальша оцінка

Кредити та дебіторська заборгованість Компанії оцінюються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної процентної ставки. Премії та дисконти, у тому числі початкові витрати на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються із використанням ефективної процентної ставки інструмента.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з фінансовими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки знецінення, із використанням «матриці резервування» на основі історичних збитків починаючи із первісного визнання.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія оцінює знецінення протягом всього строку фінансових інструментів, які не є кредитно-знеціненими. Визначення Компанією кредитно-знецінених активів та визначення дефолту описані у Примітці 23. У Примітці 23 наведено інформацію про входні дані, припущення і методи розрахунку, використані для оцінки очікуваних кредитних збитків, включаючи пояснення способу включення Компанією прогнозної інформації у моделі очікуваних кредитних збитків.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення. Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо покупець не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи – модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни умов та подовження термінів оплати, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінюванні за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований фінансовий інструмент, зміна процентної ставки та зміна обмежувальних умов тощо.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Якщо модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Компанією своїм покупцям, початково визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством, не впливають на результати SPPI-тесту, крім випадків, коли вони включені в умови договору і мають застосовуватися, навіть якщо у подальшому мали місце зміни в законодавстві.

Капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна номінальна вартість випущених акцій.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість визнається в разі, якщо контрагент виконав свої контрактні зобов'язання, та спочатку оцінюється за справедливою вартістю. У подальшому інструменти з фіксованим строком погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Поточні забезпечення та інші поточні зобов'язання

Поточні забезпечення включають кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнану в результаті операцій, по яких Компанія не отримала первинні документами на дату звітності, та які обліковуються відповідно до політик викладених вище, та нарахування під виплати відпусток, премій, інші забезпечення, які є нефінансовими зобов'язаннями. Виплати співробітникам за щорічною відпусткою відображаються, коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні 12 місяців.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Інші поточні зобов'язання – це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або передбачуване зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Умовні активи та зобов'язання.

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, крім випадків, коли ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Кредити банків

Кредити банків спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити банків класифікуються як короткострокові, коли Компанія не має безумовного права відкласти погашення на період більше ніж 12 місяців від звітної дати.

Пенсійні зобов'язання

Компанія сплачує на користь своїх співробітників єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Внесок Компанії розраховується від нарахованої заробітної плати її працівників та включається у витрати того періоду, якого він стосується.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства України, яке діяло або фактично було введене в дію станом на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку і відображаються у складі прибутку чи збитку, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі інших сукупних доходів у поточному або інших періодах чи безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочені податкові активи, що вираховуються для оподатковування, та податкові збитки, перенесені з минулих періодів, відображаються лише в тому об'ємі, в якому існує імовірність отримання оподатковованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (“ПДВ”)

ПДВ стягується за двома ставками: 20% стягаються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без прямої оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ законодавством); 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг. Датою визнання податкових зобов'язань, а також віднесення сум ПДВ до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг або дата отримання платником податку товарів/послуг. Для операцій із ввезення на митну територію України товарів датою віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати податку за податковими зобов'язаннями, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України – дата складення платником податкової накладної за такими операціями.

ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Аванси видані та аванси отримані показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Визнання виручки

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцянними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податку на додану вартість.

Продажі сиру та сирних продуктів. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів.

Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики терміну придатності та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дії положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока імовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визаної суми. Зобов'язання з повернення визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються за передплатою або із наданням відстрочки платежу строком до 90 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плинном часу.

Реалізація матеріалів та інших активів. Виручка від продажів матеріалів та інших активів визнається на основі ціни, вказаної у договорі за вирахуванням податку на додану вартість.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування.

Собівартість реалізованої продукції включає прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати та інші прямі витрати.

Фінансові витрати

Фінансові витрати – витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями. Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, до якого вони відносяться, окрім випадку капіталізації фінансових витрат, пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

4 Основні облікові оцінки і судження

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільший суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Комерційні програми формування лояльності клієнтів

Компанія використовує комерційні програми формування лояльності клієнтів, в межах яких надає ряд знижок та бонусів своїм клієнтам. Ці програми передбачають надання знижок при виставленні рахунку, наприклад, у вигляді пропозицій зі знижкою за умови певного розміру поточного замовлення, знижок на продукцію зі строками зберігання, що скоро закінчиться, продажів на інших дискреційних пільгових умовах, а також знижок після виставлення рахунку, включаючи "ретро-бонуси" за обсяги закупівель та інші знижки заохочувального характеру.

Хоча основні умови надання знижок визначені в укладених з клієнтами договорах реалізації, надання знижок при виставленні рахунку вимагає від керівництва професійних суджень при визначенні суми знижки, яку буде надано.

4 Основні облікові оцінки і судження (продовження)

Компанія щотижня ретельно аналізує продукцію на складі та у разі наявності продукції зі строками зберігання, що скоро закінчаться, при зниженні ціни розглядає можливість надання додаткових знижок. Крім того, Компанія час від часу надає клієнтам пільгові пропозиції з метою стимулювання продажів певної продукції. Ці рішення вимагають поглибленого розуміння ринку та професійних суджень керівництва при визначенні суми знижки, що надається.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 23. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

МСФЗ 16 "Оренда" (опублікований 13 січня 2016 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати). Компанія вирішила застосувати стандарт з дати його обов'язкового застосування 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний метод без трансформації порівняльних показників та із застосуванням певних спрощень, дозволених стандартом. Активи у формі права користування орендованою нерухомістю оцінюються при переході так, якби нові правила застосовувалися завжди. Всі інші активи у формі права користування оцінюються за сумою зобов'язання з оренди на дату застосування стандарту (з коригуванням на суму всіх авансів або нарахованих витрат).

При першому застосуванні МСФЗ 16 Компанія використала наступні спрощення практичного характеру, дозволені стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристикими;
- використання попереднього аналізу обтяжливого характеру договору оренди в якості альтернативи проведенню перевірки на предмет знецінення – станом на 1 січня 2019 року обтяжливих договорів не було;
- облік операційної оренди зі строком оренди, що залишився, менше 12 місяців на 1 січня 2019 року як короткострокової оренди;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату першого застосування; та
- використання суджень заднім числом при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на подовження чи припинення оренди.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2019 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- КІМФЗ 23 "Невизначеність при обліку податку на прибуток" (опублікована 7 червня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Характеристики передоплати з від'ємною компенсацією - зміни МСФЗ 9 (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 28 «Довгострокові частки участі в асоційованих компаніях та спільних підприємствах» (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Шорічні удосконалення МСФЗ 2015-2017 років - зміни МСФЗ 3, МСФЗ 11, МСБО 12 та МСБО 23 (опубліковані 12 грудня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 19 «Зміна, скорочення та врегулювання пенсійного плану» (опубліковані 7 лютого 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та тлумачення, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала ці стандарти та тлумачення до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумаю, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). 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.

Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосовувати «тест на концентрацію». Придані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенням рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про

конкретну організацію, що звітує.

Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагає, щоб майбутні хеджовані грошові потоки були «високоміврними». Якщо ці грошові потоки залежать від ставок IBOR, звільнення, передбачене цими змінами, вимагає від організації виходити з припущення про те, що базова процентна ставка за хеджованими грошовими потоками не зміниться в результаті реформи. МСБО 39 та МСФЗ 9 вимагає виконання прогнозної оцінки для застосування обліку хеджування. Наразі очікується, що грошові потоки, основані на IBOR та альтернативних IBOR ставках, у цілому, еквівалентні, що мінімізує будь-яку неефективність, однак близче до дати реформи цей факт уже не відповідатиме дійсності. Відповідно до цих змін, організація може зробити припущення, що базова процентна ставка, на якій основані об'єкт хеджування, інструмент хеджування або хеджований ризик, не зміниться в результаті реформи IBOR. Крім того, реформа IBOR може привести до того, що ефективність операцій хеджування вийде за межі діапазону 80–125%, який є вимогою ретроспективного тесту відповідно до МСБО 39. Отже, МСБО 39 був змінений для застосування винятку з ретроспективного тесту ефективності для того, щоб операція хеджування не припинялася протягом періоду пов'язаної з IBOR невизначеності виключно тому, що ретроспективна ефективність виходить за межі цього діапазону. Однак інших вимог обліку хеджування, включаючи прогнозну оцінку, слід дотримуватись, як і раніше. В деяких операціях хеджування об'єкт хеджування або хеджований ризик – це не встановлений договором компонент ризику, пов'язаного з IBOR. З метою застосування обліку хеджування МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагають окремої ідентифікації та достовірної оцінки визначеного компонента ризику. Відповідно до цих змін компонент ризику необхідно ідентифікувати окремо тільки при початковій категоризації операції хеджування, а не на постійній основі. У контексті макрохеджування, якщо організація часто перевстановлює відносини хеджування, звільнення застосовується з моменту, з якого об'єкт хеджування був первісно визначений у таких відносинах хеджування. Відповідно до МСБО 39 та МСФЗ 9 неефективність операції хеджування продовжує обліковуватися у складі прибутку чи збитку. Зміни встановлюють фактори завершення дії звільнення, які включають припинення невизначеності, пов'язаної з реформою базової процентної ставки. Зміни вимагають від організацій надання додаткової інформації інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці фактори невизначеності, включаючи номінальну суму інструментів хеджування, до яких застосовується це звільнення, суттєві припущення або судження, сформовані у ході застосування цього звільнення, та розкриття якісної інформації про те, яким чином реформа IBOR впливає на організацію та як організація управляє переходним процесом.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

**ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
Усі табличні суми наведені у тисячах гривень**

7 Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі..

Станом на 31 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

Компанії під спільним контролем

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточні забезпечення	16 374
---	--------

Станом на 31 грудня 2018 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

Компанії під спільним контролем

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточні забезпечення	11 661
---	--------

Протягом 2019 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

Компанії під спільним контролем

Закупка товарів, сировини та інших матеріалів	33 545
Придбання послуг	3 036

Протягом 2018 року операції з пов'язаними сторонами були такими:

Компанії під спільним контролем

Закупка товарів, сировини та інших матеріалів	29 270
Придбання послуг	2 369

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років не існувало інших прав та обов'язків, включаючи позабалансові, що відносились до пов'язаних сторін.

Компенсація ключовому управлінському персоналу

До складу ключового управлінського персоналу входять виконавчі генеральний та фінансовий директори, головний бухгалтер. Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу в 2019 році складала 7 263 тисяч гривень (в 2018 році: 7 157 тисяч гривень). Довгострокові програми винагород / преміальних виплат не передбачені.

**ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
Усі табличні суми наведені у тисячах гривень**

8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Пр. им. Будинки, споруди та переда- вальний пристрой	Машини та облад- нання	Транс- портні засоби	Інші основ- ні засоби	Всього основних засобів	Незавер- шенні капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2018 року	55 882	107 764	15 138	2 187	180 971	10 482	191 453
Накопичений знос	(28 714)	(57 245)	(5 609)	(1 641)	(93 209)	-	(93 209)
Залишкова вартість на 1 січня 2018 року	27 168	50 519	9 529	546	87 762	10 482	98 244
Надходження	517	2 983	8 030	1 487	13 017	3 457	16 474
Переведення до іншої категорії	6 483	3 999	-	-	10 482	(10 482)	-
Вибуття	-	(56)	(1207)	(114)	(1 377)	-	(1 377)
Амортизаційні відрахування	(2 370)	(8 048)	(1 217)	(527)	(12 162)	-	(12 162)
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року	31 798	49 397	15 135	1 392	97 722	3 457	101 179
Первісна вартість на 31 грудня 2018 року	62 882	114 690	21 961	3 560	203 093	3 457	206 550
Накопичений знос	(31 084)	(65 293)	(6 826)	(2 168)	(105 371)	-	(105 371)
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 року	31 798	49 397	15 135	1 392	97 722	3 457	101 179
Надходження	1 812	3 304	6 012	4 130	15 258	6 013	21 271
Переведення до іншої категорії	-	11	78	196	285	(285)	-
Вибуття	(712)	(95)	(2 617)	(653)	(4 077)	-	(4 077)
Амортизаційні віdraхування	(1 471)	(9 627)	(1 536)	(745)	(13 379)	-	(13 379)
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 року	31 427	42 990	17 072	4 320	95 809	9 185	104 994
Первісна вартість на 31 грудня 2019 року	63 982	117 910	25 434	7 233	214 559	9 185	223 744
Накопичений знос	(32 555)	(74 920)	(8 362)	(2 913)	(118 750)	-	(118 750)
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 року	31 427	42 990	17 072	4 320	95 809	9 185	104 994

9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

Компанія орендує офісне приміщення. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 6 місяців до 8 років.

До 31 грудня 2018 року договори оренди основних засобів класифікувалися або як фінансова оренда, або як операційна оренда. З 1 січня 2019 року оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

**ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
Усі табличні суми наведені у тисячах гривень**

9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	Земля	Будівлі	Облад- нання	Транспортні засоби	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2019 р.							
Надходження	-	8 001	-	-	-	-	-
Вибуття		(2 116)	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування		(159)	-	-	-	-	-
Нарахування знецінення		-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.							
Первісна вартість на 31 грудня 2019 року	-	5 726	-	-	-	-	-
Накопичений знос	-	5 885	-	-	-	-	-
		(159)	-	-	-	-	-

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31 грудня 2019 р.</i>
Короткострокові зобов'язання з оренди	1 699
Довгострокові зобов'язання з оренди	3 902
Всього зобов'язань з оренди	5 601

10 Запаси

Запаси, класифіковані як готова продукція включають масло та сири.

Незавершене виробництво включає в себе сири на дозріванні.

**ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
Усі табличні суми наведені у тисячах гривень

11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Нижче представлено аналіз якості дебіторської заборгованості за продукцію, товари роботи послуги:

31 грудня 2019 р.	Інша поточна дебіторська заборгованість	31 грудня 2018 р.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість
<i>Не прострочена та не знецінена заборгованість:</i>				
- Великі українські торгові мережі	59 962		49 751	
- Інші компанії та фізичні особи	43 065	143	48 967	101
Всього непростроченої та незнеціненої заборгованості	103 027	143	98 718	101
<i>Прострочена заборгованість:</i>				
- прострочена менше ніж 30 днів	38 807		25 392	
- прострочена від 30 до 180 днів	2 954		897	
- прострочена від 181 до 360 днів	257		310	
- прострочена більше 360 днів	1 586		2 650	
Всього простроченої заборгованості	43 604	-	29 249	-
Мінус: резерв під кредитні збитки	(3 892)	-	(2 805)	-
Всього	142 739	143	125 162	101

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років дебіторська заборгованість за основною діяльністю, за вирахуванням резервів на покриття збитків від знецінення, була деномінована в українських гривнях.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю є безпроцентною та, як правило, підлягає погашенню протягом термінів згідно умов договорів, що не перевищують 12 місяців.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість".

Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Рівні очікуваних кредитних збитків основані на графіках платежів за продажами за 36 місяців до 31 грудня 2019 року або 1 січня 2019 року, відповідно, та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозної інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність покупців погашати дебіторську заборгованість. Компанія визначила, що найбільш актуальними факторами є ВВП та рівень безробіття у країнах, в яких вона продає свої товари та послуги, та відповідним чином коригує рівні збитків за минулі періоди, виходячи з очікуваної зміни цих факторів.

**ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
Усі табличні суми наведені у тисячах гривень

11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу з коригуванням на прогнозну інформацію.

У % від валової вартості	31 грудня 2019 р.			31 грудня 2018 р.		
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю						
- поточна	[0%]	103 027	-	[0%]	98 718	-
- прострочена менше 30 днів	[0%]	39 712	-	[0%]	25 392	-
- прострочена від 30 до 90 днів	[0%]	1 616	1 616	[0%]	897	-
- прострочена від 91 до 180 днів	[0%]	-	-	[0%]	-	-
- прострочена від 181 до 360 днів	[50%]	257	257	[50%]	310	155
- прострочена понад 360 днів	[100%]	2 019	2 019	[100%]	2 650	2 650
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)						
		146 631	3 892		127 967	2 805
Оціночний резерв під кредитні збитки						
		(3 892)			(2 805)	
Всього дебіторської заборгованості за договорами з покупцями (балансова вартість)						
		142 739			125 162	
Інша дебіторська заборгованість						
- поточна	[0%]	143	-	-	101	-
- прострочена менше 30 днів	[0%]	-	-	-	-	-
- прострочена від 30 до 90 днів	[0%]	-	-	-	-	-
- прострочена від 91 до 180 днів	[0%]	-	-	-	-	-
- прострочена від 181 до 360 днів	[50%]	-	-	-	-	-
- прострочена понад 360 днів	[100%]	-	-	-	-	-
Всього іншої дебіторської заборгованості						
		143	-		101	-
Оціночний резерв під кредитні збитки						
		-	-		-	-
Всього іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість)						
		143			101	

Загальна сума визнаних за період недисконтованих очікуваних кредитних збитків при початковому визнанні за кредитно-знеціненими фінансовими активами становить 3 891 тисяч гривень за 2019 рік та 2 805 тисяч гривень за 2018 рік. Додатково, у 2019 році Компанія створила 100% резерв щодо простроченої заборгованості на суму 1 745 тисяч гривень у зв'язку із очікуваннями менеджменту щодо неспроможності контрагента розрахуватися.

**ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
Усі табличні суми наведені у тисячах гривень

12 Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти на рахунках в банках були деноміновані в українських гривнях та іноземній валюті, та розміщені в українських банках.

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2019 року. Опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у Примітці 23.

	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити	Всього
- Відмінно	-	-	-
- Добре	16 046	-	16 046
- Задовільно	-	-	-
- Потребує спеціального моніторингу	-	-	-
- Без рейтингу	67 978	-	67 978
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	84 024		84 024

Нижче подано аналіз кредитної якості цих банків, на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Moody's станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

	2019 р. Залишки коштів на поточних банківських рахунках	2018 р. Залишки коштів на поточних банківських рахунках
<i>Не прострочені та не знецінені</i>		
- B3	16 046	9 953
- Caa1	-	-
- без рейтингу	67 858	2 156
Всього	83 904	12 109

13 Власний капітал

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року було випущено 412 000 000 простих акцій номінальною вартістю 0,10 гривні за акцію і станом на кінець 2019 року загальна кількість ухвалених до випуску простих акцій складає 2 300 555 578 штук номінальною вартістю 0,10 гривні за акцію. Всі випущені прості акції повністю оплачені. Кожна проста акція має один голос при голосуванні. Шляхом розміщення додаткових простих іменних акцій було збільшено власний капітал на суму 70 040 тисяч гривень. Статутний капітал було збільшено на 41 200 тисяч гривень та утворено додатковий капітал в розмірі 28 840 тисяч гривень, що являє собою різницю між отриманими коштами та номінальною вартістю акцій.

14 Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року 78% фінансової кредиторської заборгованості було деноміновано у гривнях та 22% у євро (на 31 грудня 2018 – 81% у гривнях та 19% у євро).

**ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
Усі табличні суми наведені у тисячах гривень**

15 Поточні забезпечення

У балансовій вартості поточних забезпечень відбулися такі зміни:

	Резерв на послуги	Резерв на матеріальну допомогу	Резерв на премії	Резерв відпусток	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2019 року					
нарахування резерву протягом року	3 623	1 448	3 606	4 719	11 948
Використання резерву протягом року	(4 645)	(1 448)	(3 622)	(7 224)	(16 939)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року					
	1 869	-	4 249	5 600	11 718

Всі вищеприведені забезпечення класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відкласти погашення на період більше ніж 12 місяців від звітної дати.

Фінансові поточні забезпечення складають 1 869 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року та 3 623 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року.

16 Аналіз виручки за категоріями

Нижче наведений аналіз виручки за категоріями згідно з принципами визнання виручки:

	2019 рік	2018 рік
Виручка по договорах із покупцями		
- Великі українські торгові мережі	285 866	256 990
- Інші компанії та фізичні особи	618 788	560 852
Всього виручки	904 654	817 842

Момент визнання виручки (окрім за кожним джерелом) наведено далі:

	2019 рік	2018 рік
У певний момент часу	904 654	817 842
Протягом періоду	-	-
Всього виручки	904 654	817 842

**ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
Усі табличні суми наведені у тисячах гривень

16 Аналіз виручки за категоріями (продовження)

Виручка від зовнішніх клієнтів за кожною категорією аналогічних товарів чи послуг представлена далі:

<i>У тисячах гривень</i>	<i>2019 рік</i>	<i>2018 рік</i>
Реалізація твердих сирів	561 092	507 569
Реалізація плавленіх сирів	132 165	133 542
Реалізація імпортних сирів	67 794	51 172
Реалізація масла	46 172	43 052
Реалізація кисломолочних сирів	43 557	42 113
Реалізація сироватки	50 533	38 733
Інше	3 341	1 661
Всього виручки	904 654	817 842

17 Витрати за елементами

	<i>2019 р.</i>	<i>2018 р.</i>
Сировина та витратні матеріали, а також зміна у залишках готової продукції та незавершеного виробництва	(584 997)	(532 702)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(106 733)	(93 405)
Енергоресурси, включаючи газ та електроенергію	(46 458)	(52 190)
Собівартість товарів на перепродаж	(40 230)	(33 652)
Транспортування	(19 080)	(16 941)
Ремонти та поточне обслуговування	(12,158)	(15 850)
Амортизація нематеріальних активів, активів у формі прав використання та знос основних засобів	(16 966)	(12 715)
Послуги сторонніх організацій	(16 428)	(11 841)
Реклама та просування продукції	(22 967)	(8 690)
Інші витрати	(10 590)	(10 088)
Всього операційних витрат	(876 607)	(788 074)
Класифіковані як:		
- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(768 344)	(703 989)
- витрати на збут	(74 739)	(54 012)
- адміністративні витрати	(33 524)	(30 073)
Всього операційних витрат	(876 607)	(788 074)

18 Інші операційні витрати

	<i>2019 р.</i>	<i>2018 р.</i>
Утилізація матеріалів і тари	(2 546)	(2 079)
Інші операційні витрати на нетто основі	(2 648)	-
Всього інших операційних витрат	(5 194)	(2 079)

19 Фінансові витрати

Фінансові витрати представлені процентними витратами по овердрафту, іншими банківськими витратами та лізинговими платежами. Фінансові витрати за лізинговими платежами відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

**ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
Усі табличні суми наведені у тисячах гривень**

20 Податок на прибуток

Основні складові витрат із податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були такими:

	2019 рік	2018 рік
Поточний податок на прибуток	5 641	4 023
Відстрочений податок на прибуток	575	1 985
Витрати з податку на прибуток за рік	6 216	6 008

Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку оподаткування. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2019 рік	2018 рік
Прибуток до оподаткування	23 966	29 006
Теоретична ставка оподаткування, передбачена законодавством України у розмірі 18% (2018: 18%)	4 314	5 221
Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми:		
- Індексація основних засобів в податковому обліку	-	-
- Неоподатковувані доходи	-	-
- Витрати, що не включаються до валових витрат	1 902	787
Витрати з податку на прибуток за рік	6 216	6 008

Коригування бухгалтерського прибутку для цілей розрахунку податку на прибуток призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий ефект змін цих тимчасових різниць показаний далі.

	1 січня 2019 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	942	(492)	450
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	23	158	181
Резерви зобов'язань та відрахувань	(12)	(241)	(253)
Чистий відстрочений податковий актив	953	(575)	378

	1 січня 2018 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	31 грудня 2018 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	1 092	(150)	942
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	360	(337)	23
Резерви зобов'язань та відрахувань	1 486	(1 498)	(12)
Чистий відстрочений податковий актив	2 938	(1 985)	953

21 Умовні зобов'язання

Податкове законодавство. Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадку ймовірності відтоку ресурсів Компанія нарахувала резерв, виходячи з найкращих оцінок керівництва. Компанія визначила окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути, і Компанія повинна буде сплатити додаткові суми податків. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Трансферте ціноутворення. Законодавство про трансферте ціноутворення було доопрацьоване з 1 вересня 2013 року. Нові правила трансфертного ціноутворення є значно детальнішими, ніж попередні норми законодавства і певною мірою більше враховують міжнародні принципи трансфертного ціноутворення, розроблені Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР). Нове законодавство дозволяє податковим органам застосовувати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання щодо контролюваних операцій (операцій із пов'язаними сторонами та деяких операцій із непов'язаними сторонами), якщо ціна операції не є визначеною на загальних умовах та не є обґрунтованою відповідними документами.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтуються на загальних умовах та відповідає вимогам нового законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. Однак він може виявитись суттєвим для фінансового стану та/або операцій Компанії в цілому.

Юридичні питання. У ході звичайної діяльності Компанія може бути відповідачем по претензіях від третіх осіб, об'єктом судових позовів і претензій.

Керівництво вважає вірогідність відтоку економічних вигод понад суму визнаних у цій звітності зобов'язань станом на 31 грудня 2019 та 2018 років меншою ніж ймовірна, відповідно, додаткових сум нарахувань не було визнано в цій фінансовій звітності. Зобов'язання за пред'явленими станом на звітну дату претензіями та скаргами, якщо таке виникне, не матиме істотного негативного впливу на фінансове становище Компанії або результати її майбутніх операцій.

22 Зобов'язання, не визнані в фінансовій звітності

Капітальні зобов'язання

Капітальні зобов'язання, існуючі станом на звітну дату, але не визнані у фінансовій звітності, є такими:

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2018 р.

Придання та встановлення основних засобів

15

23 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії відповідає за фінансові ризики, а також операційні та юридичні ризики. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті

23 Управління фінансовими ризиками (продовження)

забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Кредитний ризик виникає в результаті здійснення Компанією кредитних та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи та позабалансові зобов'язання кредитного характеру.

Максимальний рівень кредитного ризику представляє собою балансову вартість фінансових активів Компанії, відображені у звіті про фінансовий стан.

Управління кредитним ризиком. Кредитний ризик – це єдиний найбільш суттєвий ризик для бізнесу Компанії, отже, керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком.

Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу. Оцінювання кредитного ризику за портфелем активів вимагає додаткового оцінювання ймовірності настання дефолту, відповідних коефіцієнтів збитковості й кореляції дефолтів між контрагентами.

Система класифікації кредитного ризику. Для оцінки кредитного ризику та класифікації фінансових інструментів за сумою кредитного ризику Компанія використовує два підходи: внутрішня система рейтингів на основі ризиків або оцінка категорій ризику зовнішніми міжнародними рейтинговими агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Внутрішні та зовнішні кредитні рейтинги порівнюються за єдиною внутрішньою шкалою з визначеним діапазоном ймовірностей настання дефолту, як зазначено в таблиці нижче:

Категорія кредитного ризику за єдиною шкалою	Відповідні рейтнгги зовнішніх міжнародних рейтингових агентств (S&P)	Відповідний інтервал ймовірності дефолту
Відмінно	від AAA до BB+	0,01% - 0,5%
Добре	від BB до B+	0,51% - 3%
Задовільно	B, B-	3% - 10%
Потребує спеціального моніторингу	від CCC+ до CC-	10% - 99,9%
Дефолт	C, D-I, D-II	100%

23 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Кожній категорії кредитного ризику за єдиною шкалою присвоюється певний рівень платоспроможності.

- *Відмінно* – висока кредитна якість із низьким очікуваним кредитним ризиком.
- *Добре* – достатня кредитна якість із середнім кредитним ризиком.
- *Задовільно* – середня кредитна якість із задовільним кредитним ризиком.
- *Потребує спеціального моніторингу* – заборгованість, що потребує більш ретельного моніторингу й відновлювального управління.
- *Дефолт* – заборгованість, за якою настав дефолт.

Зовнішні рейтинги присвоюються контрагентам незалежними міжнародними рейтинговими агентствами, такими як S&P, Moody's та Fitch. Ці рейтинги знаходяться у відкритому доступі. Такі рейтинги та відповідні діапазони ймовірностей дефолту застосовуються до таких фінансових інструментів: грошові кошти на банківських рахунках до запитання та строкові депозити.

Коли вищезазначені зовнішні рейтинги не доступні, Компанія використовує усю наявну інформацію, в основному оприлюднену на офіційних сайтах цих банків та відповідних регуляторів для оцінки їх платоспроможності та для того, щоб присвоїти їм відповідний кредитний рейтинг, відповідно до шкали.

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Сума заборгованості на момент дефолту – це оцінка ризику на майбутню дату дефолту з урахуванням очікуваних змін у сумі ризику після завершення звітного періоду, включаючи погашення основної суми боргу і сплату процентів, та очікуване використання коштів за кредитними зобов'язаннями. Ймовірність дефолту (PD) – це оцінка ймовірності настання дефолту протягом певного періоду часу. Збиток у разі дефолту (LGD) – це оцінка збитку, що виникає у випадку дефолту. Вона заснована на різниці між договірними грошовими потоками до виплати і потоками, які кредитор очікує отримати, у тому числі від реалізації забезпечення. Зазвичай, цей показник виражається в процентах від заборгованості на момент дефолту (EAD). Очікувані збитки дисконтуються до приведеної вартості на кінець звітного періоду. Ставка дисконтування – це ефективна процентна ставка (ЕПС) за фінансовим інструментом або її приблизна величина.

Очікувані кредитні збитки моделюються за весь строк дії інструмента. Весь строк дії інструмента дорівнює залишковому строку дії договору до терміну погашення боргових інструментів з коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо таке має місце.

В моделі управління «Очікувані кредитні збитки за весь строк» оцінюються збитки, які виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку дії фінансового інструмента.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності основана на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується прогнозна інформація. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижезазначених критеріїв:

- прострочення позичальником договірних платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають контрагента до класу рейтингів дефолту.

23 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначеню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Інструмент більше не вважається дефолтним (тобто прострочка платежів ліквідована), якщо він більше не відповідає будь-якому з критеріїв дефолту протягом 6 місяців поспіль. Цей період 6 місяців визначено на основі аналізу, що враховує ймовірність повернення фінансовому інструменту статусу дефолту після ліквідації прострочення платежу з використанням різних можливих визначень ліквідації прострочки.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія застосовує два підходи: (i) як практичний виняток, використання матриці резервування для розрахунку очікуваних кредитних збитків; (ii) оцінка на основі зовнішніх рейтингів. Матриця резервування основана на історичних даних щодо рівнів дефолту протягом всього очікуваного строку дебіторської заборгованості з коригуванням на прогнозну інформацію.

Компанія здійснює оцінку на основі зовнішніх рейтингів для грошових коштів на банківських рахунках до запитання та строкових депозитів.

Загалом очікувані кредитні збитки дорівнюють добутку таких параметрів кредитного ризику: заборгованість на момент дефолту, ймовірність дефолту та збиток у разі дефолту, які визначаються, як описано вище, дисконтованому до приведеної вартості з використанням ефективної процентної ставки інструмента. Очікувані кредитні збитки визначаються шляхом прогнозування параметрів кредитного ризику (заборгованість на момент дефолту, ймовірність дефолту та збиток у разі дефолту) для кожного майбутнього року протягом строку дії кожного окремого фінансового активу чи сукупного сегмента. Ці три компоненти перемножуються та коригуються на ймовірність продовження дії інструмента (тобто чи була погашена заборгованість, або відбувся дефолт у попередньому місяці). Завдяки цьому розраховуються очікувані кредитні збитки для кожного майбутнього періоду, які потім дисконтуються до звітної дати та підсумовуються. Ставка дисконтування, що використовується для розрахунку очікуваних кредитних збитків, – це первісна ефективна процентна ставка або її приблизна величина.

Основні принципи розрахунку параметрів кредитного ризику. Заборгованість на момент дефолту визначається на основі очікуваного графіку платежів, який змінюється залежно від типу продукту. Заборгованість на момент дефолту визначається на основі сум до погашення контрагентом за договором за весь строк. Ця сума буде також коригуватися з урахуванням очікуваної переплати з боку контрагента. До розрахунку також включаються припущення про дострокове погашення.

Збиток у разі дефолту являє собою очікування Компанії стосовно розміру збитку за дефолтним кредитом. Збиток у разі дефолту залежить від типу контрагента, виду та пріоритетності вимоги і наявності банківської гарантії або іншого забезпечення. Збитки у разі дефолту за весь строк визначаються на основі факторів, які впливають на очікуване відшкодування після настання дефолту. Підхід до оцінки збитку у разі дефолту індивідуально визначається залежно від різних факторів та сценаріїв.

Принципи оцінки на основі зовнішніх рейтингів. Окремі інструменти мають зовнішні рейтинги кредитного ризику, які використовуються для оцінки параметрів кредитного ризику «ймовірність дефолту» та «збиток у разі дефолту» на основі статистики дефолтів та стягнення заборгованості, опублікованої відповідними рейтинговими агентствами. Цей підхід застосовується до грошових коштів на банківських рахунках до запитання та строкових депозитів.

23 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Прогнозна інформація, включена до моделей очікуваних кредитних збитків. Розрахунок очікуваних кредитних збитків передбачає включення підтвердженої прогнозної інформації. Компанія визначила низку основних економічних змінних, які корелюються зі зміною кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків. Прогнози стосовно цих економічних змінних («базовий економічний сценарій») надаються фінансовим департаментом Компанії на щорічній основі та містять найбільш точну оцінку очікуваної макроекономічної ситуації на наступні три роки. На період понад три роки застосовується метод повернення до середнього, який передбачає, що економічні змінні мають або довгостроковий середній рівень (наприклад, безробіття), або довгострокові середні темпи зростання (наприклад, ВВП). Вплив цих економічних змінних на ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту та збиток у разі дефолту визначається за допомогою статистичного регресійного аналізу, щоб зрозуміти вплив, який динаміка цих змінних мала на рівень дефолтів у минулих періодах та на компоненти збитку у разі дефолту та заборгованості на момент дефолту.

Як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятися від прогнозних. Компанія вважає ці прогнози своєю найбільш точною оцінкою потенційних результатів і виконує аналіз нелінійності різних портфелів Компанії для того, щоб встановити, що обрані сценарії належним чином відображають діапазон потенційних сценаріїв.

Компанія проводить регулярний аналіз своїх методологій та припущень для зменшення розбіжностей між оцінками та фактичними кредитними збитками. Таке бек-тестування проводиться, як мінімум, раз на рік.

Результати бек-тестування методології оцінки очікуваних кредитних збитків доводяться до відома керівництва Компанії, та після обговорення з уповноваженими особами визначаються подальші кроки з доопрацюванням моделей та припущень.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями (а) іноземних валют, та (б) процентних активів та зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії у розрізі валют станом на кінець звітного періоду:

	31 грудня 2019 р.			31 грудня 2018 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Євро	-	17 781	(17 781)	-	12 464	(12 464)
Всього	-	17 781	(17 781)	-	12 464	(12 464)

ПрАТ «ЗВЕНИГОРОДСЬКИЙ СИРОРОБНИЙ КОМБІНАТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
Усі табличні суми наведені у тисячах гривень

23 Управління фінансовими ризиками (продовження)

У поданій нижче таблиці представлена чутливість фінансового результату Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення/ (зменшення) у процентах	Збільшення/(зменшення) прибутку після оподаткування
31 грудня 2019р. Змінення/послаблення євро	+15,00%/(15,00%)	(2 187)/2 187
31 грудня 2018р. Змінення/послаблення євро	+15,00%/(15,00%)	(1 533)/1 533

Обґрунтовано можливі зміни курсів обміну інших валют не мали б суттєвого впливу на фінансові результати Компанії.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Компанія не має позикових коштів зі змінними процентними ставками, зміна яких мала б суттєвий вплив на прибуток.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Компанії здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програмами капітальних інвестицій.

Нижче в таблиці показані зобов'язання Компанії за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми, показані у таблиці аналізу за строками, – це недисконтувані грошові потоки згідно з договорами. Ці недисконтувані грошові потоки відрізняються від сум, відображені у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан основані на дисконтованих грошових потоках.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення на 31 грудня 2019 року:

	до 1 року
Зобов'язання	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	80 469
Поточні зобов'язання (Примітка 15)	1 869
Всього	82 338

23 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення на 31 грудня 2018 року:

		до 1 року
Зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		66 060
Поточні зобов'язання (Примітка 14)		3 623
Всього		69 683

24 Управління капіталом

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам.

Для підтримки чи коригування структури капіталу Компанія може повернати капітал акціонерам, заполучати позикові кошти, випускати нові акції чи продавати активи для зменшення суми боргу.

Українським законодавством встановлені такі вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал повинен становити не менш 1 250 мінімальних заробітних плат на дату реєстрації підприємства;
- оплата акціонерного капіталу не може здійснюватися за рахунок коштів державного бюджету, кредитів та коштів, що знаходяться у заставі.

Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2019 року вищезазначені вимоги до акціонерного капіталу дотримувались Компанією.

Компанія не має формальних політик, щодо управління капіталом додатково до моніторингу виконання вимог українського законодавства, зазначених вище.

25 Справедлива вартість фінансових інструментів

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Фінансові активи, обліковані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів із плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, що мають бути отримані, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента.

25 Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість зобов'язань визначалася з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою та визначенням строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення ("зобов'язання, що погашаються за вимогою"), розраховується як сума до погашення за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

26 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років усі фінансові активи та зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю.

27 Події після закінчення звітного періоду

У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила пандемію коронавірусу COVID-19. З 17 березня 2020 року Уряд України запровадив карантин, що призвело до тимчасового закриття пунктів пропуску і контролю через держкордон для міжнародного пасажирського залізничного, повітряного, автомобільного (для автобусів) сполучення. Роботу усіх закладів, окрім продуктових магазинів, аптек, підприємств, що забезпечують критично важливі сфери життя міст, та підприємств стратегічного призначення було призупинено. 25 березня 2020 року Кабінетом Міністрів України було введено режим надзвичайної ситуації в Україні у зв'язку з поширенням коронавірусу.

Керівництво Компанії уважно стежить за останніми оновленнями щодо впливу оголошеної ВООЗ пандемії коронавірусу COVID-19 на фінансові ринки та ринки ресурсів і оцінює її потенційний вплив на діяльність, фінансовий стан та фінансові результати Компанії, а також її здатність продовжувати свою діяльність. На момент випуску цієї фінансової звітності керівництво Компанії вважає, що вплив ситуації з поширенням коронавірусу COVID-19 не має суттєвого впливу на фінансовий стан та фінансові результати Компанії, але негативний вплив може бути у майбутньому.

Керівництво компанії здійснює діяльність підприємства в стандартному режимі і планує продовжувати здійснювати в стандартному режимі в період наступних 12-ти місяців, якщо не виникне погіршення ситуації в країні. Компанія виконала бюджетні показники за 1 квартал 2020. За результатами продажів квітня зниження попиту на продукцію немає. Компанія не має проблем з ліквідністю, отриманням платежів від контрагентів та поставкою продукції. Керівництво Компанії вживає усіх необхідних заходів для запобігання поширенню коронавірусу (впроваджено дистанційний режим роботи для адміністративних підрозділів).

28 Облікова політика, що застосовувалася до періодів, які закінчуються до 1 січня 2019 року

Нижче описані положення облікової політики, що застосовуються до порівняльного періоду, який закінчився 31 грудня 2018 року, до яких були внесені зміни відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Операційна оренда. У випадках, коли Компанія виступає орендарем у межах оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Компанії, загальна сума орендних платежів включається до складу прибутку чи збитку за рік рівними частинами протягом строку оренди. Строк оренди – це строк дії укладеного орендарем договору про нескасовувану оренду активу, а також будь-який подальший строк після закінчення строку дії договору, протягом якого орендар може, на свій власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи чи не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна впевненість у тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.