



**ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ
АУДИТ»**
№ 4352

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»
станом на 31.12.2019 року**

30 квітня 2020 р.

м. Київ



ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 37024556 № реєстрації АПУ 4352
03179 м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5
+ 38 (050) 384 5758
+ 38 (067) 322 4651

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»

Учасникам та керівництву ТОВ «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ» (надалі за текстом «Товариство») за 2019 рік, що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року; Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік; Звіту про власний капітал за 2019 рік, та приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Оцінка дебіторської заборгованості за продукцію**П.15 «Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість» Приміток до фінансової звітності**

Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
Визнання, оцінка і облік заборгованості за продукцію. Станом на 31 грудня 2019 року Товариство обліковує дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 1 652 463 тис. грн. Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги» суб'єктивності судження керівництва щодо оцінки дебіторської заборгованості за справедливою вартістю, яке ґрунтується на засадах короткостроковості заборгованості та платності, суб'єктивності судження керівництва щодо ризиків від знецінення заборгованості.	Відповідно до МСФЗ дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюються за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка (дисконтування), відповідно до МСФЗ 9. Подальша їх оцінка повинна здійснюватися також за амортизованою вартістю із тестуванням щодо до зменшення її корисності. Визначення ефективної ставки відсотка є предметом оцінок та суджень керівництва. За оцінками керівництва вплив обліку за амортизованою вартістю у порівнянні з собівартістю не є суттєвим, тому не використовується для обліку короткострокової дебіторської заборгованості. Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації заборгованості, визначення ефективної ставки відсотка, строку повернення дебіторської заборгованості, проведення перевірки можливої втрати корисності активів. Серед іншого нами були здійснені відповідні запити до управлінського персоналу, проведено аналіз оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку дебіторської заборгованості, перевірка облікових практик Товариства на їх відповідність вимогам МСФЗ та обліковій політиці, перевірку договорів, проведення альтернативних розрахунків, здійснення запитів щодо підтвердження залишків дебіторської заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами

Операції з пов'язаними сторонами**П.6 Приміток до фінансової звітності**

Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
Операції з пов'язаними сторонами ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними обсягами операцій, в тому числі з реалізації готової продукції	В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних сторін (вивчення інформації з відкритих реєстрів). Аудиторами були здійснені запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації, було вивчено порядок укладання договорів, систему ціноутворення, заходи системи внутрішнього контролю при операціях з пов'язаними сторонами, проаналізована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності, здійснені запити щодо

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 22 «Події після закінчення звітного періоду» до фінансовій звітності, в якій зазначено, що події після звітної дати щодо оголошення пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2019 рік, складеного у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Інформація, яка наводиться на вимогу п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Цей розділ нашого звіту складений з метою виконання вимог п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 (далі – Закон №2258).

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2019 р., за результатами проведеного Товариством конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та наше призначення було затверджене Загальними зборами Учасників Товариства - Протокол №13-11/2019 від 13.11.19р. щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.

Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає три роки, починаючи з року, що закінчився 31.12.2017р., по рік, що закінчився 31.12.2019р.

Аудиторські оцінки

Відповідальність за запобігання й виявлення ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства, покладається як на тих, кого наділено найвищими повноваженнями, так і на управлінський персонал суб'єкта господарювання.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

Ми провели аудит відповідно до МСА, які покладають на нас відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели:

- на рівні фінансової звітності;
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які б привели до модифікації нашої думки.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання - операції та події, які були зареєстровані або розкриті дійсно мали місце і стосуються Товариства;
- повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;
- класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;
- подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Заходи системи внутрішнього контролю Товариства є достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні тверджень щодо класів операцій. Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів у фінансовій звітності ми оцінювали наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання – Товариство має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями Товариства;
- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;
- класифікація – активи, зобов'язання та участь у капіталі було відображено на відповідних рахунках;
- подання – активи, зобов'язання та участь у капіталі відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Ми вважаємо заходи системи внутрішнього контролю Товариства достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством:

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Товариства.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю Товариства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Узгодженість аудиторського звіту з Додатковим звітом для Ревізійної комісії, на яку покладені функції аудиторського комітету

Цей аудиторський звіт узгоджений із Додатковим звітом для Ревізійної комісії, на яку покладені функції аудиторського комітету від 29.04.2020 року.

Інші послуги

Протягом звітного року ми не надавали заборонені законодавством послуги Товариству, перелічені в частині 4 ст. 6 Закону № 2258.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ «МФА» є незалежними від ТОВ «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ» протягом проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

У звітному році ТОВ «МФА» не надавало Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки проте, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від нашого судження, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Основні відомості про аудитора:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародний фінансовий аудит»
Код за ЄДРПОУ:	37024556

Номер включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр)	4352
Включено до розділів Реєстру	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Свідectво про відповідність системи контролю якості	Номер 0795, видане рішенням АПУ №362/4 від 26.06.18, дійсне до 31.12.2023р.
Місцезнаходження	03179, м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9, кв. 5

Основні відомості про умови Договору про надання аудиторських послуг

Дата та номер Договору про надання аудиторських послуг	№ 01/53 від 29.11.2019р.
Дата початку аудиту	29.11.2019р.
Дата закінчення проведення аудиту	30.04.2020р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Караванова М.В., яка включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації: 100308.



Ключовий партнер завдання з аудиту

Караванова М.В.

Директор

Арцев М.Ю.

30 квітня 2020 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Національна горілчана компанія"** Дата (рік, місяць, число) **2020 01 01**
за ЄДРПОУ
Територія **ЧЕРКАСЬКА** за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв** за КВЕД
Середня кількість працівників **1 504**
Адреса, телефон **шосе Смілянське 8-й км., буд. 2, с. Степанки, ЧЕРКАСЬКИЙ РАЙОН, ЧЕРКАСЬКА обл., 19632 633770**
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (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

КОДИ		
2020	01	01
32718137		
7124987001		
240		
11.01		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	11 005	8 246
первісна вартість	1001	28 042	34 407
накопичена амортизація	1002	17 037	26 161
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 933	12 277
Основні засоби	1010	211 691	194 201
первісна вартість	1011	628 488	616 596
знос	1012	416 797	422 395
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	113	113
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	230 742	214 837
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	169 463	125 155
Виробничі запаси	1101	145 161	106 414
Незавершене виробництво	1102	695	315
Готова продукція	1103	22 091	17 895
Товари	1104	1 516	531
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	169 238	161 366
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	416 130	596 794
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	22 508	11 831
з бюджетом	1135	39 292	25 836
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	482 712	364 596
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 849	614
Готівка	1166	5	4
Рахунки в банках	1167	8 844	610
Витрати майбутніх періодів	1170	734	866
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	148	17
Усього за розділом II	1195	1 309 074	1 287 075
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 539 816	1 501 912

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 679 683	4 679 683
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 348 640)	(4 306 920)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	331 043	372 763
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	10 035	9 673
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	277 500	231 500
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
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	287 535	241 173
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	390 748	412 990
Векселі видані	1605	169 238	161 366
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	313 318	257 544
розрахунками з бюджетом	1620	26 404	36 586
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 093	2 746
розрахунками зі страхування	1625	347	587
розрахунками з оплати праці	1630	1 280	2 206
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11 585	7 501
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 484	3 007
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 834	6 189
Усього за розділом III	1695	921 238	887 976
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 539 816	1 501 912

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Яценко

Віталій Іванович

ЕП Груба Ольга

Миколаївна

Яценко Віталій Іванович

Груба Ольга Миколаївна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
"Національна горілочна компанія"

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
32718137		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 164 153	1 968 137
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)	2050	(1 439 612)	(1 391 077)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	724 541	577 060
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	47 569	50 620
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(27 113)	(27 669)
Витрати на збут	2150	(532 447)	(411 467)
Інші операційні витрати	2180	(36 595)	(55 673)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	175 955	132 871
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(120 203)	(119 548)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 060)	(5 955)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	52 692	7 368
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10 972)	(674)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	41 720	6 694
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	41 720	6 694

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 211 165	1 213 854
Витрати на оплату праці	2505	38 633	28 986
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 314	6 517
Амортизація	2515	37 181	62 807
Інші операційні витрати	2520	555 559	587 922
Разом	2550	1 850 852	1 900 086

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

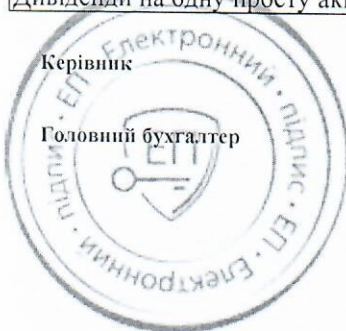
ЕП Яценко
Віталій Іванович

Яценко Віталій Іванович

Головний бухгалтер

ЕП Груба Ольга
Миколаївна

Груба Ольга Миколаївна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Національна горілчана компанія"**Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
за ЄДРПОУ 32718137

КОДИ		
2020	01	01
32718137		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 183 412	4 398 965
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	391	476
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	390	10 842
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	38	-
Надходження від операційної оренди	3040	6 471	5 750
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	3 974	196
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 361	2 751
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 360 240)	(2 285 573)
Праці	3105	(29 552)	(22 540)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 979)	(6 357)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 859 900)	(2 030 248)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9 917)	(8 802)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(296 377)	(267 655)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 553 606)	(1 753 791)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 301)	(30 234)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(333)	(404)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(47 267)	(49 090)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-110 535	-5 466
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(13 411)	(6 962)
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	-13 411	-6 962
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	392 492	1 019 465
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	475 310	116 642
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	416 250	944 190
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(120 113)	(110 886)
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	(215 067)	(62 275)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	116 372	18 756
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-7 574	6 328
Залишок коштів на початок року	3405	8 849	3 887
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(661)	(1 366)
Залишок коштів на кінець року	3415	614	8 849

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Яценко
Віталій Іванович

ЕП Груба Ольга
Миколаївна

Яценко Віталій Іванович

Груба Ольга Миколаївна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Національна
горілчана компанія"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

32718137

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 679 683	-	-	-	(4 401 398)	-	-	278 285
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	52 758	-	-	52 758
Скоригований залишок на початок року	4095	4 679 683	-	-	-	(4 348 640)	-	-	331 043
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	41 720	-	-	41 720
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	41 720	-	-	41 720
Залишок на кінець року	4300	4 679 683	-	-	-	(4 306 920)	-	-	372 763

Керівник

ЕП Яценко
Віталій Іванович

Яценко Віталій Іванович

Головний бухгалтер

ЕП Груба Ольга
Миколаївна

Груба Ольга Миколаївна





ТОВ «Національна горілчана компанія»

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік



Зміст

1. Фінансова звітність.....	2
2. Інформація про компанію.....	7
3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики	7
3.1. Основа підготовки фінансової звітності	7
3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність	7
3.3. Безперервність діяльності Компанії.	8
3.4. Суттєві принципи облікової політики	8
3.5. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	21
4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження	23
5. Прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій	24
6. Операції з пов'язаними особами.....	25
7. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)	26
7.1. Елементи операційних витрат	26
7.2. Інші операційні доходи та інші доходи	27
7.3. Інші операційні витрати та інші витрати.....	27
7.4. Фінансові витрати	27
7.5. Винагороди працівникам	27
8. Податок на прибуток	27
9. Основні засоби	28
10. Незавершені капітальні інвестиції	30
11. Нематеріальні активи	30
12. Довгострокові фінансові інвестиції.....	31
13. Товарно-матеріальні запаси.....	31
14. Векселі одержані.....	31
15. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість	31
16. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
17. Статутний капітал	32
18. Позикові кошти	33
19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	33
20. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики.....	33
21. Управління фінансовими ризиками	34
22. Події після закінчення звітного періоду	35

1. Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року

В тисячах гривень	Прим.	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	10	194 201	211 691	160 208
Нематеріальні активи	11	8 246	11 005	9 203
Інші фінансові інвестиції		113	113	113
Інші необоротні активи		-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		12 277	7 933	8 037
Відстрочені податкові активи	8	-	-	-
Поточні активи				
Запаси	12	125 155	169 463	137 144
Виробничі запаси		106 414	145 161	117 787
Незавершене виробництво		315	695	355
Готова продукція		17 895	22 091	15 772
Товари		531	1 516	3 230
Векселі одержані		161 366	169 238	160 604
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13	596 794	416 130	415 430
Дебіторська заборгованість за авансові платежі	13	11 831	22 508	54 393
Дебіторська заборгованість з бюджетом		25 836	39 292	18 241
Інша поточна дебіторська заборгованість		364 596	482 712	326 656
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	614	8 849	3 887
Готівка		4	5	8
Рахунки в банках		610	8 844	3 879
Витрати майбутніх періодів		866	734	678
Інші оборотні активи		17	148	2 326
Усього активів		1 501 912	1 539 816	1 296 920
Капітал та зобов'язання				
Капітал				
Вилучений капітал (викуплені акції)	15	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		- 4 306 920	-4 348 640	-4 435 722
Усього капітал		372 763	331 043	243 961
Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання		9 673	10 035	-
Зобов'язання з виплат працівникам	16	-	-	-
Довгострокові кредити банків	17	231 500	277 500	199 500

Поточні зобов'язання

Поточні забезпечення		3 007	2 484	2 061
Короткострокові кредити банків		412 990	390 748	393 474
Векселі видані		161 366	169 238	160 604
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги		257 544	313 318	253 516
розрахунками зі страхування		587	347	265
розрахунками з оплати праці		2 206	1 280	964
розрахунками з бюджетом		36 586	26 404	29 837
У тому числі з податку на прибуток	8	2 746	2 093	2613
За одержаними авансами		7 501	11 585	964
Інші поточні зобов'язання		6 189	5 834	11 774

Усього зобов'язань**887 976 921 238 853 459****Усього капіталу та зобов'язань****1 501 912 1 539 816 1 296 920**

**Звіт про сукупні прибутки (збитки)
за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.**

В тисячах гривень	Прим.	2019 рік	2018 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2 164 153	1 968 137
Собівартість реалізованої продукції		-1 439 612	-1 391 077
Валовий прибуток		724 541	577 060
Інші операційні доходи	7.2	47 569	50 620
Витрати на збут		-532 447	-411 467
Адміністративні витрати		-27 113	-27 669
Інші операційні витрати	7.3	-36 595	55 673
Прибуток від основної діяльності		175 955	132 871
Фінансові витрати	7.4	-120 203	-119 548
Інші доходи	7.2	-	-
Інші витрати	7.3	-3 060	-5 955
Прибуток до оподаткування			
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		52 692	7 368
Витрати (дохід) з податку на прибуток	8	-10 972	-674
Усього сукупний дохід		41 720	6 694

Звіт про рух коштів за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Операційна діяльність	-110 535	-5 466
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 183 412	4 398 965
Цільового фінансування	391	476
Надходження від повернення авансів	390	10 842
Надходження від операційної оренди	6 471	5 750
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	38	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3 974	196
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	-2 360 240	-2 285 573
Праці	-29 552	-22 540
Відрахувань на соціальні заходи	-7 979	-6 357
Зобов'язань з податків і зборів	-1 859 900	-2 030 248
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-9 917	-8 802
Витрати на ПДВ	-296 377	-267 655
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-1 553 606	-1 753 791
Витрачання на оплату повернення авансів	-1 301	-30 234
Витрачання на оплату цільових внесків	-333	-404
Інші надходження	1 361	2 751
Інші витрачання	-47 267	-49 090
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	-110535	-5466
Інвестиційна діяльність	-13 411	-6 962
Купівля основних засобів та нематеріальних активів (необоротні активи)	-13 411	-6 962
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності	-13411	-6962
Фінансова діяльність		
Отримання позик	392 492	1 019 465
Інші надходження	475 310	116 642
Погашення позик	416 250	944 190
Витрачання на сплату відсотків	-120 113	-110 886
Інші платежі	-215 067	-62 275
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності	116 372	18 756
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-7 574	6 328
Чиста курсова різниця	-661	-1 366
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	8 849	3 887
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	614	8 849

**Звіт про рух власного капіталу
за рік, що завершився 31 грудня 2019 р.**

В тисячах гривень	Статутний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2019 року	4 679 683	-	-	-4 348 640	331 043
Усього сукупних доходів за 2019 рік				41 720	41 720
Залишок на 31 грудня 2019 року	4 679 683	-	-	- 4 306 920	372 763

**Звіт про рух власного капіталу
за рік, що завершився 31 грудня 2018 р.**

В тисячах гривень	Статутний капітал	Інші резерви	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2018 року	4 679 683	-	-	-4 435 722	243 961
Усього сукупних доходів за 2018 рік		-	-	34 324	34 324
Залишок на 31 грудня 2018 року	4 679 683	-	-	-4 401 398	278 285

2. Інформація про компанію

Сучасне високотехнологічне підприємство ТОВ «Національна горілчана Компанія» (далі - Компанія) побудоване в 2005 році у Черкаській області, де зосереджені найбільші запаси прісних та мінеральних вод в Україні. Завод оснащений інноваційним обладнанням від світових лідерів з Італії та Франції: Ital Project, Accadueo Impianti DeLonghi, Sigma, CLIMAVENETA, Imaje Light Jet Vetro та ін.

Компанія є бюджетоутворюючим підприємством у Черкаській області та забезпечує робочими місцями близько 600 чоловік.

Основною діяльністю Компанії є дистиляція, ректифікація та змішування алкогольних напоїв на заводі, який знаходиться за адресою: 19632, Україна, Черкаська область, Черкаський район, с. Степанки, Смілянське шосе 8 кілометр, буд. 2. Потужність заводу дозволяє виробляти понад 150 млн пляшок на рік. Ця продукція реалізується в Україні та за кордоном.

3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) і опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю. Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Подана фінансова звітність затверджена Керівництвом і зміни в неї вноситися не будуть.

3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

В Україні спостерігається незначна політична та економічна нестабільність. Економічна ситуація відрізняється сповільненням темпів інфляції та зниженню відсоткових ставок з другої половини 2019 року.

Протягом 2019 року спостерігається помірне відновлення економічного зростання, яке супроводжувалося поступовим зростанням доходів населення, зниженням ставок рефінансування, стабілізацією обмінного курсу української гривні по відношенню до основних іноземних валют, а також зростанням ліквідності банківського сектора.

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає уряд, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій і політичній сферах та завершення бойових дій на Сході країни.

Керівництво враховує економічну ситуацію і прогнози станом на кінець звітного періоду при формуванні облікової політики щодо визначення резервів на знецінення.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть вчинити на фінансове становище Компанії. Керівництво впевнене, що в ситуації,

що склалася воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільності і подальшого розвитку.

3.3. Безперервність діяльності Компанії.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, згідно з яким всі активи реалізуються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Відновлення активів Компанії, а також майбутня діяльність Компанії схильна в значній мірі поточним і майбутнім змінам в економічному середовищі. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які вказували б на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Компанія, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Оцінюючи безперервність діяльності Компанії керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців зі звітної дати.

Таким чином, керівництво вважає, що Компанія продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Компанія розглядала питання стосовно розвитку фінансової кризи в Україні та в світі у 2020 році та ризику розповсюдження вірусу COVID-19.

Загальні карантинні заходи боротьби з поширенням пандемії можуть мати негативні наслідки, вимушене сповільнення економіки та суттєву втрату прибутків підприємств.

Незважаючи на існуючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки, управлінський персонал вважає, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Такі висновки базуються на припущеннях, що НБУ і Мінфін продовжать зберігати помірну фіскальну і монетарну політику, що дасть певне пом'якшення та рівновагу економічної ситуації в країні. За економічними розрахунками уже у другій половині цього року очікується відновлення економічного зростання та його прискорення в наступні роки.

3.4. Суттєві принципи облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, застосовувалася послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності. Крім змін в обліковій політиці в результаті переходу на МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 з 1 січня 2018 р., дані принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не вказано інше.

а) Операції та залишки в іноземній валюті

Функціональною валютою даної фінансової звітності є українська гривня. Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на цю дату. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на дату здійснення операції.

Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються в звіт про сукупний дохід.

б) Визнання доходу

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в розмірі ціни угоди. Ціна угоди являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Компанії з покупцями це договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з передплатою або кредитним терміном до 60 днів, із подальшою класифікацією торгової дебіторської заборгованості як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом (Примітка 14). Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансової звітності.

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Продаж товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, термін дії положень про приймання закінчився або у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, зазначеної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на базі накопиченого досвіду, і дохід визнається тільки в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання по поверненню визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям щодо продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Компоненти фінансування

Політика Компанії не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

в) Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми - фактично діючі на звітну дату.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретований, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як мало ймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковим ставкам, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відкладений податок, що відноситься до статей, визнаних не в прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків визнаються або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі відповідно до операцій, що лежать в їх основі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з продажів визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість, крім авансів виданих та авансів отриманих, що відображені за вирахуванням відповідних сум ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

г) Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у період їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід в момент понесення.

Земля і будівлі оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації по будівлях та збитків від знецінення.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Будівлі	20 років
Машини та устаткування	5 років
Приналежності й інвентар	4 роки
Транспортні засоби	5 років
Комп'ютерна техніка	2 роки

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрата, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду і при необхідності коректуються.

г) Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар приймає на себе всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням відповідними активами. Вся інша оренда класифікується як операційна. При цьому на дату початку дії договору вимагається встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Компанія як орендар

Платежі з операційної оренди визнаються як витрата в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за яким у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Платежі з оренди визнаються у складі інших операційних доходів на рівномірній основі протягом терміну дії договору.

д) Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані із виробництвом та основним видом діяльності Компанії, поповненням обігових коштів, а саме: сплати акцизного податку, оплати постачальникам за відвантажені товари, комплектуючі та ін. Всі витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоду, в якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інших комісійних витрат, понесених Компанією після отримання позикових коштів.

е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, капіталізуються в тому випадку, якщо такий актив відповідає критеріям визнання. В іншому випадку витрати не капіталізуються, і відповідна витрата відображається у звіті про прибутки і збитки за звітний рік, в якому вони виникли.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки і збитки в момент припинення визнання даного активу.

Витрати на дослідження і розробки

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, капіталізуються в тому випадку, якщо такий актив відповідає критеріям визнання. В іншому випадку витрати не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про сукупний дохід за звітний рік, в якому вони виникли.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в

залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Спеціальні дозволи	20 років
Програмне забезпечення та пов'язані з ним права	2 роки
Капітальні вкладення	не амортизуються

Дохід або збиток від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупний дохід в момент припинення визнання даного активу.

є) Фінансові інструменти – основні підходи до оцінки

Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремий актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією. Так йде справа навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у Компанії, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до Рівню 1 відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівню 2 - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання, та (iii) оцінки Рівня 3, які є оцінками, що не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних). Переводи з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважаються такими, що мали місце на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення угоди є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на проведення угоди включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим

органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення угоди не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована вартість є величиною, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на угоду, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нарощені процентні доходи і нарощені процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), 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 забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої 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 за плаваючою ставкою, встановленою для даного інструмента, або за іншими змінними факторами, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обігу інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати за угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердження якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оцінний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або

продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Компанія стає стороною договору за цим фінансовим інструментом.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаний сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, що виникли, негайно визнаються в прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2019 р і 31 грудня 2018 г. Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосовується ані пункт (i), ані пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: 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 становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є платежі в грошових потоках по ним виключно в

рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Компанії по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 14.

Рекласифікація фінансових активів

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не виконувала рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю і інвестиціями в цінні папери. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Похідні фінансові інструменти

Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Компанія не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2019 р і 31 грудня 2018 г. Компанія не мала похідних фінансових інструментів.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія списує фінансові активи, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ані передала, ані зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активу закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового,

значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигід по активу в результаті модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як згодом оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантій та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2019 р і 31 грудня 2018 р

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з умовами, що істотно розрізняються, між Компанією і її початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються такими, що істотно розрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи

збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання взаємозараховуються та в звіті про фінансовий стан відображається чистий величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік, яке: (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (і) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (події дефолту) та (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

ж) Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання та чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як можлива ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Сировина і

*матеріали, товари,
запасні частини,
паливо, інші
запаси*

Витрати, понесені на доставку сировини і матеріалів до місця призначення і приведення у належний стан, збільшують собівартість таких запасів.

Готова продукція та незавершене виробництво

Прямі витрати на матеріали і оплату праці, а також частка виробничих накладних витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, але не включаючи витрати на позики.

Списання запасів здійснюється за методом ФІФО, тобто використовуються у тій послідовності, у якій вони надійшли до Компанії.

з) Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Компанія виробляє оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові потоки (ОГГП) - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу (ОГГП), за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу (ОГГП). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на продаж враховуються недавні ринкові угоди (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються

оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з детальних планів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної ОГГП, до якої належать окремі активи. Ці плани та прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховуються довгострокові темпи зростання, які застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від знецінення діяльності що триває (включаючи знецінення запасів) визнаються у звіті про прибутки і збитки в складі тих категорій витрат, які відповідають функціональному призначенню знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або ОГГП. Раніше визнані збитки від знецінення зменшуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Сторнування збитків обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його суму очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

и) грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення за договором не більше трьох місяців.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів відображаються за амортизованою вартістю, так як (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків і (ii) вони не віднесені до категорії оцінюваних за справедливої вартості через прибуток або збиток. Умови, що встановлюються виключно законодавством, не впливають на результати SPPI-тесту, за винятком випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якби згодом законодавство змінилося. Залишки коштів з обмеженням використання виключаються зі складу грошових коштів та еквівалентів грошових коштів для цілей складання звіту про рух грошових коштів.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

і) Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або таке, яке впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і яке буде потрібно для погашення цього зобов'язання, є імовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає, що буде одержано відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування,

відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про прибутки і збитки за вирахуванням відшкодування.

3.5. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р., є першою фінансовою звітністю Компанії, що підготована за МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, завершився 31 грудня 2018 р., Компанія складала фінансову звітність згідно національних положень стандартів бухгалтерського обліку (П(С)БО).

Відповідно, Компанія підготувала фінансову звітність згідно МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, що завершується 31 грудня 2019 р. або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 р та за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності відповідний МСФЗ вступний Звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 1 січня 2018 р., дату переходу Компанії на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 р. згідно П(С)БО, а також раніше підготовленої згідно з П(С)БО фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що завершився на зазначену дату.

Застосовані виключення

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє компанії, що вперше застосовують МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

Компанія застосувала такі винятки:

- Компанія застосувала перехідні положення в Інтерпретації IFRIC 4 «Як визначити, чи має операція ознаки оренди» і проаналізувала всі угоди на основі умов, які мали місце на дату переходу на МСФЗ.
- Компанія також скористалася виключенням та переоцінила деякі свої основні засоби за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ.
- Компанія скористалася наданим винятком і розкрила наступні суми перспективно з дати переходу на МСФЗ (МСФО вимагають розкриття відповідних сум за поточний та чотири попередніх річних звітних періоду): (i) приведена вартість зобов'язань за планом з встановленими виплатами, справедлива вартість активів програми, а також профіцит або дефіцит плану; та (ii) коригування на основі досвіду, що виникають за зобов'язаннями і активами плану.

Оціночні значення

Оціночні значення на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р. відповідає оціночним значенням на ці ж дати, прийнятим згідно з П(С)БО (після коригувань з урахуванням відмінностей в обліковій політиці).

Звірка капіталу Компанії на 1 січня 2018 р. (дата переходу на МСФЗ)

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Статутний капітал		4 679 683		4 679 683
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-4 435 722		-4 355 334
Разом власний капітал		243 961		324 348

Звірка капіталу Компанії на 31 грудня 2018 р.

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Статутний капітал		4 679 683		4 679 683
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-4 401 398		-4 348 640
Разом власний капітал		278 285	(52 758)	331 043

Звіряння загального сукупного доходу за рік, що завершився 31 грудня 2018 року.

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Чистий прибуток / (збиток) за період		34 324		6 694
Інший сукупний дохід		-		-
Загальний сукупний дохід		34 324		6 694

Звірка капіталу Компанії на 31 грудня 2019 р.

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Статутний капітал		4 679 683	-	4 679 683
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	А)	-4 350 986		-4 306 920
Разом власний капітал		328 697		372 763

Звіряння загального сукупного доходу за рік, що завершився 31 грудня 2019 року.

В тисячах гривень	Примітка	За П(С)БО	Коригування	За МСФЗ
Чистий прибуток / (збиток) за період		50 412		41 720
Інший сукупний дохід		-		-
Загальний сукупний дохід		50 412		41 720

Примітки

- а) Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Компанія вперше застосувала МСФЗ станом на 01 січня 2019 року. Об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю з залученням зовнішнього оцінювача. Відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ" всі коригування було віднесено за рахунок нерозподіленого прибутку.

- б) Сума коригувань чистого прибутку за період представлена такими статтями:

- а. Коригування витрат внаслідок перерахунку амортизації основних засобів (дивись Прим.а).
- б. Перехід від П(С)БО до МСФЗ суттєво не вплинув на Звіт про рух грошових коштів.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

Компанія робить оцінки і припущення, що впливають на суми активів та зобов'язань, визнаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних коректувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Судження

Звітність за сегментами

Компанія займається виробництвом і реалізацією алкогольної продукції. Інші операції є несуттєвими, тому інформація про цей сегмент бізнесу не представлена. Компанія займається виробництвом продукції в Україні, і ринкам, на яких вона реалізує свою продукцію, як вітчизняному ринку, так і іноземним ринкам, притаманні однакові ризики і винагороди. Отже, інформація про географічний сегмент не представлена.

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало такі судження, що найбільш суттєво впливають на суми, які визнані в фінансовій звітності:

Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво оцінює імовірність погашення заборгованості з основної діяльності по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості, їх співставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його вартість, яка відшкодовується, що є найбільшою з таких величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж ґрунтується на наявній інформації по комерційним угодам продажу аналогічних активів чи оснований на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, що понесені у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності використання ґрунтується на моделі дисконтованих грошових потоків. Інформація про грошові потоки береться з бюджету на наступні п'ять років.

Визнання відстрочених податкових активів

Чисті відстрочені активи – це податки на прибуток, що будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку у майбутньому. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій імовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів та суми податкових вигід керівництво використовує судження та розрахунки оподатковуваного прибутку за попередні періоди, а також майбутнього очікуваного доходу, як це уявляється імовірним при існуючих обставинах.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 14. Компанія перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками по кредитах.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

5. Прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій

Керівництво Компанії проаналізувало всі зміни до Стандартів та Інтерпретацій, що почали діяти з 1 січня 2019 р.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Вимагається повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Компанія застосувала спрощений метод переходу на МСФЗ (IFRS) 15 та практичне виключення, передбачене для спрощеного методу переходу. Компанія

застосовує МСФЗ (IFRS) 15 ретроспективно тільки до договорів, які залишаються невиконаними на дату першого застосування.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» (виpuщений 13 січня 2016 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати)

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» визначає принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації в звітності щодо операцій оренди. Всі договори оренди призводять до отримання орендарем права використання активу з моменту початку дії договору оренди, а також до отримання фінансування, якщо орендні платежі здійснюються протягом періоду часу. Відповідно до цього, МСФЗ (IFRS) 16 скасовує класифікацію оренди в якості операційної або фінансової, як це передбачається МСФЗ (IAS) 17, і замість цього вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів.

При першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 Компанія використала такі спрощення практичного характеру, дозволені стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфелю договорів оренди з відносно схожими характеристиками;
- виключення первинних прямих витрат для цілей оцінки активу в формі права користування на дату першого застосування;
- використання минулих фактів при визначенні терміну оренди, якщо договір передбачає опції продовження або припинення оренди.

Ефект від застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» не є суттєвим.

Загалом, Компанія почала застосовувати нові стандарти з 01 січня 2019 року та застосування цих стандартів значно не вплинуло на фінансову звітність і власний капітал.

6. Операції з пов'язаними особами

В рамках групи Компанія здійснює операції зі сторонами, які підпадають під визначення «пов'язаних сторін» відповідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Фактична контролююча сторона

Громадянин України Нечитайло Святослав Ігорович (громадянин України, країна постійного проживання - Україна; код 2717704211)

Структура власності компанії та її учасники:

Компанія Ешрідж Інвестментс Лтд / Ashridge Investments Ltd (країна реєстрації - Belize; 102,856) - 98,931473738%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Капітал Холдинг» (країна реєстрації - Україна; 32911465) - 0,000077839%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик» (країна реєстрації - Україна; 35871504) - 1,068448423%

Пов'язані сторони, з якими Компанія проводила операції протягом 2019 року

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик» (країна реєстрації - Україна; 35871504)

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Миколаївський коньячний завод» (країна реєстрації Україна; 37969530)

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала операції або має залишки за станом на 31 грудня:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	531 097	311 600
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість		

Основні операції з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Чистий дохід від торгівлі алкогольними напоями	1 689 132	1 443 378

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від торгівлі алкогольними напоями.

Компанія не створювала резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

Винагорода основного керівного персоналу

До складу основного управлінського персоналу на кінець 2019 р. входять 1 керівник вищої ланки. Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і склала:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Заробітна платня	401,4	234,0

7. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)

7.1. Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Матеріальні витрати	1 211 165	1 213 854
Витрати на оплату праці	38 633	28 986
Відрахування на соціальні заходи	8 314	6 517
Витрати на амортизацію	37 181	62 807
Інші витрати	555 559	587 922

7.2. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	374	815
Дохід від реалізації інших оборотних активів	17 164	20 198-
Дохід від курсової різниці	21 339	22 163
Дохід від штрафів, пені	39	11
Списання кредиторської заборгованості	315	1 070
Дохід від безоплатно одержаних активів	3 238	4 252
Інші операційні доходи	5 100	2 111

7.3. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Збиток від купівлі - продажу валюти	668	2 275
Збиток від курсової різниці	19 782	32 152
Собівартість реалізованих запасів та інших послуг	16 020	19 499
Витрати на безнадійну заборгованість	4	42
Нестачі і втрати від псування цінностей		118
Збитки від штрафів	1	1 363
Інші операційні витрати	120	224
Інші витрати	3 060	5 955

7.4. Фінансові витрати

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Витрати на нарахування відсотків	120 203	119 548
Дисконтування довгострокових зобов'язань	-	-

7.5. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Витрати на соціальне забезпечення	8 314	6 517
Заробітна плата, в т.ч.	38 633	28 986
Оклади та тарифи	26 806	22 906
Витрати на оплату відпусток	3 314	2 376
Витрати на оплату преміальних виплат	8 305	3 498
Витрати на оплату лікарняних листів	208	206

8. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 рр.:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Поточний податок на прибуток	- 11 334	- 8 285
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	+ 362	+ 7611
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	- 10 972	- 674

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

В тисячах гривень	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	2 746	2 093

9. Основні засоби

Дивись таблицю на наступній сторінці.

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та прилади, інвентар (меблі)	МНМА	Капітальні вкладення	Земельні ділянки	Всього
На 1 січня 2018 року								
Первісна вартість	410 279	202 820		1 378	615	0	7 060	622 152
Накопичений знос та резерв під знецінення	212 552	149 525		1 219	615	0	0	363 911
Надходження	1 512	5 646		97	157			7 412
Вибуття								0
- первісна вартість		1 063		4	9			1 076
- знос		1 026		4	9			1 039
Нарахування амортизації	14 780	38 900		88	157			53 925
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 року	184 459	20 004	0	168	0	0	7 060	211 691
Первісна вартість	411 791	207 403	0	1 471	763	0	7 060	628 488
Накопичений знос	227 332	187 399	0	1 303	763	0	0	416 797
184 458 20 004 0 168 0 0 0 7 060 211 690								
На 1 січня 2019 року								
184 459								
Первісна вартість	411 791	207 403	0	1 471	763	0	7 060	211 691
Накопичений знос	227 332	187 399	0	1 303	763			628 488
Надходження	1 709	8 193	657	8				416 797
Вибуття								10 567
- первісна вартість		20 662		1 034	763			
- знос		20 662		1 034	763			22 459
Нарахування амортизації	20 320	7 621	42	74				22 459
28 057								
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	165 848	20 576	615	102	0	0	7 060	194 201
Первісна вартість	413 500	194 934	657	445	0	0	7 060	616 596
Накопичений знос	247 652	174 358	42	343	0	0	0	422 395
165 848 20 576 615 102 0 0 0 7 060 194 201								

Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Компанія вперше застосувала МСФЗ станом на 01 січня 2018 року. Об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, яка була прийнята в якості умовною первинною вартістю.

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Виготовлення продукції	23 374	49 700
Адміністративні витрати	4 121	3 882
Витрати на збут	562	343
Інші операційні витрати		
Всього:	28 057	53 925

Інформація щодо основних засобів Компанії також розкрита у Примітці 22.

10. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня незавершені капітальні інвестиції формувалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Залишок на початок року	7 933	8 037
Витрати на капітальне будівництво	4 969	1 513
Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів	9 941	5 644
Витрати на придбання нематеріальних активів	6 365	11 513
Залишок на кінець року	12 277	7 933
Переведене до складу основних засобів	10 566	7 261
Переведено до складу нематеріальних активів	6 365	11 513
Залишок на кінець року	12277	7 933

11. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік	2017 рік
Право користування природними ресурсами	844	844	844
Авторське право та суміжні з ним права	33 563	27 198	17 601
Усього	34 407	28 042	18 445

У 2019 і 2018 роках в сумі нематеріальних активів, в основному програмного забезпечення та пов'язаних з ними прав, відбулися такі зміни:

В тисячах гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
На 1 січня 2018 року	18 445	9 242	9 203
Придбання / (амортизація) за рік	10 684	8 882	
Вибуло/ (амортизація) за рік	1 087	1 087	0
На 31 грудня 2018 року	28 042	17 037	11 005
Придбання / (амортизація) за рік	6 365	9 124	
Вибуло/ (амортизація) за рік	0	0	0
На 31 грудня 2019 року	34 407	26 161	8 246

12. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня у складі інших фінансових інвестицій обліковується частка у статутному капіталі ТОВ «Капітал Холдинг», що становить 0,2% його капіталу.

13. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік	2017 рік
Сировина та матеріали	103 487	141 309	112 717
Будівельні матеріали	27	40	55
Паливо	16	18	23
Запасні частини	535	811	1 352
Тара	1 892	2 327	1 605
Інші запаси	439	618	1 993
МБП	18	38	43
Усього	106 414	145 161	117 788

У 2019 році у складі витрат було визнано списання товарно-матеріальних запасів в сумі 1 031 513,1 тисяч гривень (у 2018 році – 1 109 141 тисяч гривень).

14. Векселі одержані

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
На початок року	169 238	160 604
На кінець року	161 366	169 238

Компанія отримала векселі зі сплати акцизного податку на користь ДФС з акцизного збору.

15. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	596 794	416 130	415 430
Мінус резерв під знецінення			
Передплата постачальникам	11 831	22 508	54 393
Мінус резерв під знецінення			
Інша дебіторська заборгованість	364 596	482 712	326 656
Мінус резерв під знецінення			
Дебіторська заборгованість з бюджетом	25 836	39 292	18 241
Мінус резерв під знецінення			
Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	999 057	960 642	807 231

Станом на 31 грудня 2019 року 8,2% дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості деноміновано в іноземній валюті (на 31 грудня 2018 року – 23,6%, на 01 січня 2018 року – 17,6%).
Передплати включають аванси за сировину, матеріали, транспортні та інші послуги.

Резерви на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості не формувалися.

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік	2017 рік
Залишки на банківських рахунках:			
- деноміновані в гривнях	64	3 831	1 407
- деноміновані в іноземній валюті	546	5 013	2 472
Залишки в касі:			
- деноміновані в гривнях	4	5	8
Грошові кошти, використання яких обмежено			
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	614	8 849	3 887

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

17. Статутний капітал

Для забезпечення діяльності Компанії за рахунок вкладів Учасників створюється Статутний (складений) капітал Компанії у розмірі 4 657 925 900 (чотири мільярди шістсот п'ятдесят сім мільйонів дев'ятсот двадцять п'ять тисяч дев'ятсот) гривень, 3 230 415 (три мільйони двісті тридцять тисяч чотириста п'ятнадцять) євро та 15 500 (п'ятнадцять тисяч п'ятсот) доларів США, при цьому Статутний (складений) капітал Товариства гривневому вираженні за курсом НБУ станом на 06 травня 2004 року, за згодою Учасників Товариства станом на 30 серпня 2004 року та за курсами НБУ станом на 26 жовтня 2004 року, 17 грудня 2004 року, 03 лютого 2005 року, 20 травня 2005 року, 01 серпня 2005 року, 21 вересня 2005 року та 29 листопада 2005 року складає 4 679 683 073,14 (чотири мільярди шістсот сімдесят дев'ять мільйонів шістсот вісімдесят три тисячі сімдесят три) гривні 14 копійок.

Забороняється використовувати для формування Статутного (складеного) капіталу кошти, одержані в кредит та під заставу, крім випадків, встановлених законом для банків та інших фінансових установ, а також випадків, передбачених Законом України «Про першочергові заходи негативним наслідком фінансової кризи та про внесення змін до деяких законодавчих актів України» протягом строку його дії.

Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір Статутного (складеного) капіталу. Збільшення Статутного (складеного) капіталу може бути здійснені лише після внесення повністю всіма учасниками своїх вкладів. Зменшення Статутного (складеного) капіталу здійснюються із дотриманням вимог щодо повідомлення кредиторів Компанії у порядку, визначеному чинним законодавством України.

Рішення про зміну розміру Статутного (складеною) капіталу приймаються Загальними зборами Учасників та набирає чинності в порядку, встановленому чинним законодавством України.

Нерозподілений прибуток включає прибуток від усіх видів діяльності Компанії. Розподіл накопиченого прибутку проводиться у напрямках, що визначені статутом Компанії.

18. Позикові кошти

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік	2017 рік
Довгострокові позикові кошти			
Банківські позикові кошти	231 500	277 500	199 500
Поточні позикові кошти			
Поточна заборгованість за кредитними зобов'язаннями	412 990	390 748	393 474
Заборгованість за нарахованими відсотками	-	-	-
Усього позикових коштів	644 490	668 248	592 974

Заборгованість за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2019, 2018 та 2017 року деномінована у національній валюті - гривня.

Ефективна відсоткова ставка по кредитах станом на 31 грудня 2019 року становить 19,1% річних у гривні (на 31 грудня 2018 року - 19,1% річних у гривні, на 01 січня 2018 року - 17,5% річних у гривні).

19. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	2019 рік	2018 рік	2017 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	257 544	313 318	253 516
Заробітна плата до виплати	2 206	1 280	964
Розрахунки зі страхування	587	347	265
Розрахунки з бюджетом	36 586	26 404	29 837
Усього фінансової кредиторської заборгованості	296 923	341 349	284 582
Аванси, отримані від покупців	7 501	11 585	964
Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	3 007	2 484	2 061
Інша кредиторська заборгованість	6 189	5 834	11 774
Усього не фінансової кредиторської заборгованості	16 697	19 903	14 799
Усього кредиторської заборгованості	313 620	361 252	299 381

20. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Судові процедури. Час від часу в ході діяльності Компанії їй пред'являються позови. Керівництво дотримується думки, що істотні збитки за такими позовами понесені не будуть.

Зобов'язання по капітальним витратам.

Станом на 31 грудня 2019 року договірні зобов'язання по капітальним витратам на придбання основних засобів перед постачальниками склали 47,0 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 41,4 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 628,1 тис. грн.). Попередня оплата Компанії станом на 31 грудня 2019 року за основні засоби складала 1 097,4 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 55,2 тис. грн., на 01 січня 2018 року – 80,6 тис. грн.).

21. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Компанії з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Компанія створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості. Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків від групи аналогічних активів. Резерв під покриття збитків від групи активів розраховується на підставі даних, отриманих в результаті аналізу конкретного активу.

Ризик процентної ставки. Оскільки у Компанії немає значних процентних активів, доходи і грошові потоки від основної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, якому піддається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, видані під фіксовану процентну ставку, наражають Компанію на ризик зміни справедливої вартості процентної ставки.

Інший ціновий ризик. Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається Компанія, зумовлений загальними умовами, які існують в економіці України. Для управління цим ризиком Компанія укладає довгострокові договори на постачання продукції.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі як EBITDA і коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє домогтися активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

22. Події після закінчення звітного періоду

Виконуючи процедури трансформації при переході на МСФЗ, Компанія розрахувала залишкову вартість основних засобів із застосування коефіцієнту до кожної групи.

Після дати балансу були проведенні коригування первісної вартості та зносу за результатами переоцінки основних засобів у розрізі кожного об'єкту.

Такі коригування не вплинули на фінансову звітність та не потребують її коригувань. Дані балансової вартості та зносу груп основних засобів з урахуванням коригувань наведено у таблиці.

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та інвентар (меблі)	МНМА	Капітальні вкладення	Земельні ділянки	Всього
На 1 січня 2018 року								
Первісна вартість	416 163	149 132		1 390	615	0	7 060	574 360
Накопичений знос та резерв під знецінення	218 436	95 837		1 231	615	0	0	316 119
Надходження	1 512	5 646		97	157			7 412
Вибуття								0
- первісна вартість		1 063		4	9			1 076
- знос		1 026		4	9			1 039
Нарахування амортизації	14 780	38 900		88	157			53 925
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 року	184 459	20 004	0	168	0	0	7 060	211 691
Первісна вартість	417 675	153 715	0	1 483	763	0	7 060	580 696
Накопичений знос	233 216	133 711	0	1 315	763	0	0	369 005
	184 459	20 004	0	168	0	0	7 060	211 691
На 1 січня 2019 року								
	184 459	20 004	0	168	0	0	7 060	211 691
Первісна вартість	417 675	153 715	0	1 483	763	0	7 060	580 696
Накопичений знос	233 216	133 711	0	1 315	763			369 005
Надходження	1 709	8 193	657	8				10 567
Вибуття								
- первісна вартість		20 662		1 034	763			22 459
- знос		20 662		1 034	763			22 459
Нарахування амортизації	20 320	7 621	42	74				28 057
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	165 848	20 576	615	102	0	0	7 060	194 201
Первісна вартість	419 384	141 246	657	457	0	0	7 060	568 804
Накопичений знос	253 536	120 670	42	355	0	0	0	374 603
	165 848	20 576	615	102	0	0	7 060	194 201

Значних подій після закінчення звітного періоду, які вимагали б коригування фінансової звітності чи відповідного розкриття, не відбулось.

Компанія розглядає поширення у 2020 році пандемії COVID-19 як подію, що не вимагає коригування, тому що розмір впливу події на майбутні періоди визначити неможливо.

Урядом України та органами місцевого самоврядування для забезпечення громадян від поширення хвороби вживаються заходи щодо запобігання виникнення та поширення коронавірусної хвороби. Виробничі потужності Компанії розташовані в регіонах, які особливо не постраждали внаслідок пандемії.

Управлінським персоналом розглядався вплив суджень щодо облікових оцінок, зокрема впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками.

Генеральний директор
ТОВ «Національна горілчана компанія»

Яценко В. І.



Головний бухгалтер
ТОВ «Національна горілчана компанія»

Груба О. М.

A blue ink signature of O. M. Gruba, written over a horizontal line.

55 respects (aproxim.)

APЦЕВ М.Ю.

