

ПрАТ «Ветропак Гостомельський Склозавод»

Фінансова звітність
станом на 31 грудня 2020 року
та за рік, що завершився на зазначену дату

Зміст

| | |
|---|----|
| Звіт незалежних аудиторів | 2 |
| Баланс (Звіт про фінансовий стан) | 7 |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | 9 |
| Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) | 11 |
| Звіт про власний капітал | 13 |
| Примітки до фінансової звітності | 15 |



Звіт незалежних аудиторів

Акціонерам

Приватного акціонерного товариства «Ветропак Гостомельський Склозавод»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Ветропак Гостомельський Склозавод» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) 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.

Приватне акціонерне товариство «Ветропак Гостомельський Склозавод»

Код ЄДРПОУ № 50333868

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», члениня, яка зареєстрована згідно із законодавством України, учасник глобальної організації незалежних фірм КРМГ, що входить до асоціації КРМГ International Limited («KPMG International»), приватну англійську компанію з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Код ЄДРПОУ № 31032100

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397

Адреса: Московська, 32/2, Київ, 01013, Україна

| | |
|------------------------|---|
| | первинними документами, щоб визначити, чи був визнаний дохід (виручка) у належному періоді. |
| Інша інформація | |

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління та Річної інформації емітента цінних паперів, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї. Ми очікуємо отримати Річну інформацію емітента цінних паперів після дати цього аудиторського звіту.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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 і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14 (4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, Наглядовою Радою 12 червня 2020 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає два роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Додатковий звіт для Наглядової ради

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом, наданим нами Наглядовій раді Компанії.

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



Куцак Роман Романович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101462

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

25 лютого 2021

Київ, Україна

| | | | |
|---|---|---------------------------|------------|
| Підприємство | ПрАТ "Ветропак Гостомельський Склозавод" | Дата (рік, місяць, число) | Код |
| Територія | Київської обл. | за ЄДРПОУ | 2020.12.31 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство | за КОАТУУ | 00333888 |
| Вид економічної діяльності | Виробництво порожистого скла | за КОПФГ | 3210945900 |
| Середня кількість працівників | 638 | за КВЕД | 230 |
| Адреса, телефон | смт. Гостомель, м. Ірпінь, пл. Рекунова, 2 04597313 | | 23.13 |
| Одиниця виміру: | у тисячах гривень без десятичного знака | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | V |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.
Форма №1

(у тисячах гривень)

Код за ДКУД

1801001

| АКТИВ | Примітки | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|----------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи: | 6 | 1000 | - | 278 |
| первісна вартість | | 1001 | 6,365 | 6,708 |
| накопичена амортизація | | 1002 | 6,365 | 6,430 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 6 | 1005 | 13,397 | 68,905 |
| Основні засоби: | 6 | 1010 | 1,310,885 | 1,063,052 |
| первісна вартість | | 1011 | 1,938,159 | 1,973,292 |
| Знос | | 1012 | 627,274 | 910,240 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | | 1035 | 3 | 3 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 23 | 1045 | - | 3,589 |
| Усього за розділом I | | 1095 | 1,324,285 | 1,135,827 |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 7 | 1100 | 626,854 | 645,282 |
| Виробничі запаси | | 1101 | 389,306 | 299,589 |
| Незавершене виробництво | | 1102 | 14,120 | 21,907 |
| Готова продукція | | 1103 | 223,428 | 323,786 |
| Поточні біологічні активи | | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 8 | 1125 | 272,460 | 331,795 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | |
| за виданими авансами | 9 | 1130 | 6,955 | 9,608 |
| з бюджетом | | 1135 | 24,266 | 3,469 |
| у тому числі з податку на прибуток | | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків | 8, 24 | 1145 | 10,354 | 17,801 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 8 | 1155 | 715 | 1,760 |
| Поточні фінансові інвестиції | | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 10 | 1165 | 120,973 | 170,246 |
| Рахунки в банках | | 1167 | 120,973 | 170,246 |
| Витрати майбутніх періодів | | 1170 | 432 | 173 |
| Інші оборотні активи | | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | | 1195 | 1,063,009 | 1,180,134 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, і групи вибуття | | | | |
| Баланс | | 1300 | 2,387,294 | 2,315,961 |

Баланси (Звіти про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-52, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

(у тисячах гривень)

| ПАСИВ | Примітки | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|----------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 22 | 1400 | 55,500 | 55,500 |
| Капітал в дооцінках | | 1405 | (10,272) | (20,644) |
| Додатковий капітал | | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | | 1415 | 36,829 | 65,559 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | 1420 | 1,061,032 | 800,628 |
| Неоплачений капітал | | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | | 1430 | - | - |
| Усього за розділом I | | 1495 | 1,143,089 | 901,043 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 23 | 1500 | 2,889 | - |
| Пенсійні зобов'язання | 21 | 1505 | 14,365 | 22,271 |
| Довгострокові кредити банків | | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 11 | 1515 | 463,390 | 543,263 |
| Довгострокові забезпечення | 21 | 1520 | 9,585 | 15,572 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | | 1521 | 9,585 | 15,572 |
| Цільове фінансування | | 1525 | - | - |
| Усього за розділом II* | | 1595 | 490,229 | 581,106 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 11 | 1610 | 411,829 | 561,633 |
| товари, роботи, послуги | | 1615 | 254,785 | 173,336 |
| розрахунками з бюджетом | | 1620 | 12,430 | 9,169 |
| у тому числі з податку на прибуток | | 1621 | 9,263 | - |
| розрахунками зі страхування | | 1625 | 1,420 | 1,516 |
| розрахунками з оплати праці | | 1630 | 6,180 | 6,761 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 13 | 1635 | 12,317 | 5,799 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 24 | 1645 | 16,158 | 28,848 |
| Поточні забезпечення | 12 | 1660 | 36,336 | 44,508 |
| Доходи майбутніх періодів | | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | | 1690 | 2,521 | 2,242 |
| Усього за розділом III* | | 1695 | 753,976 | 833,812 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, і групами вибуття* | | 1700 | - | - |
| Баланс | | 1900 | 2,387,294 | 2,315,961 |

* Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2020 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 1,414,918 тисяч гривень (31 грудня 2019 р. - 1,244,205 тисяч гривень).

Керівник

Фінансовий директор



Грінко Павел Анатолій

Бондаренко Олександр Валерійович

Баланси (Звіти про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-52, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство

ПрАТ «Ветропак Гостомельський Склазавод»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| |
|------------|
| Коди |
| 2020.12.31 |
| 00333888 |

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід)
за 2020 р.
Форма №2

Код за ДКУД 1801003

(у тисячах гривень)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Примітки | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|----------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Фінансовий результат | | | | |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 14 | 2000 | 1,890,165 | 2,390,056 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 15 | 2050 | (1,419,260) | (1,533,836) |
| Валовий: | | | | |
| Прибуток | | 2090 | 470,905 | 856,220 |
| Збиток | | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 16 | 2120 | 23,179 | 156,118 |
| Адміністративні витрати | 17 | 2130 | (102,819) | (101,075) |
| Витрати на збут | 18 | 2150 | (68,754) | (81,362) |
| Інші операційні витрати | 19 | 2180 | (299,321) | (62,865) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | | |
| прибуток | | 2190 | 23,190 | 767,036 |
| збиток | | 2195 | - | - |
| Інші фінансові доходи | | 2220 | 3,141 | 9,657 |
| Інші доходи | | 2240 | - | - |
| Фінансові витрати | 20 | 2250 | (67,402) | (71,705) |
| Інші витрати | | 2270 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | | |
| Прибуток | | 2290 | - | 704,988 |
| Збиток | | 2295 | (41,071) | - |
| Дохід (витрати) з податку на прибуток | 23 | 2300 | 1,269 | (130 390) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | | |
| Прибуток | | 2350 | - | 574,598 |
| Збиток | | 2355 | (39,802) | - |

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-52, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

(у тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Примітки | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|----------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід (збиток) | | 2445 | (12,649) | (3,893) |
| Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування | | 2450 | (12,649) | (3,893) |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | | 2455 | (2,277) | (701) |
| Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування | | 2460 | (10,372) | (3,192) |
| Сукупний дохід(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | | 2465 | (50,174) | 571,406 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Стаття | Примітки | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|----------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Матеріальні затрати | | 2500 | 980,678 | 1,137,503 |
| Витрати на оплату праці | | 2505 | 214,171 | 218,417 |
| Відрахування на соціальні заходи | | 2510 | 42,476 | 43,363 |
| Амортизація | | 2515 | 290,466 | 175,933 |
| Інші операційні витрати | | 2520 | 509,029 | 281,275 |
| Разом | | 2550 | 2,036,820 | 1,856,491 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Стаття | Примітки | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|----------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Середньорічна кількість простих акцій | | 2600 | 158,571,700 | 158,571,700 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | | 2605 | 158,571,700 | 158,571,700 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | | 2610 | (0.25100) | 3.62358 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | | 2615 | (0.25100) | 3.62358 |
| Дивіденди на одну просту акцію | | 2620 | - | - |

Керівник

Фінансовий директор



Прінко Павел Анатолій

Бондаренко Олександр Валерійович

Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-52, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

Підприємство

ПрАТ "Ветропак
Гостомельський Склозавод"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Код

2021.01.01

00333888

Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУА

1801004

(у тисячах гривень)

| Стаття | Примітки | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|----------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | |
| Находження від: | | 3000 | 2,161,371 | 2,892,484 |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | | 3005 | 20,861 | 45,845 |
| Повернення податків і зборів | | 3006 | 20,861 | 45,845 |
| у тому числі податку на додану вартість | | 3010 | 3,050 | 2,581 |
| Цільового фінансування | | 3011 | 3,050 | 2,581 |
| Находження від отримання субсидій, дотацій | | 3015 | 36,807 | 104,827 |
| Находження авансів від покущів і замовників | | 3020 | - | - |
| Находження від повернення авансів | | 3025 | 3,153 | 9,660 |
| Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | | 3035 | - | - |
| Находження від боржників неустойки (штрафів, пені) | | 3040 | 2,163 | 2,128 |
| Находження від операційної оренди | | 3095 | - | - |
| Інші находження | | | | |
| Витрати на оплату: | | 3100 | (1,261,267) | (1,471,306) |
| Товарів (робіт, послуг) | | 3105 | (167,676) | (165,648) |
| Праці | | 3110 | (42,838) | (42,094) |
| Відрахувань на соціальні заходи | | 3115 | (118,925) | (269,243) |
| Зобов'язань по податках і зборах: | | 3116 | (12,194) | (135,803) |
| витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток | | 3117 | (42,193) | (74,218) |
| витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | | 3118 | (64,538) | (59,222) |
| витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | | 3135 | (159,171) | (386,960) |
| Витрати на оплату авансів | | 3140 | - | - |
| Витрати на оплату з повернення авансів | | 3145 | - | - |
| Витрати на оплату цільових внесків | | 3150 | - | - |
| Витрати на оплату зобов'язань за страховими контрактами | | 3190 | (4) | (351) |
| Інші витрати | | 3195 | 477,524 | 721,923 |
| Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності | | | | |
| II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | |
| Находження від реалізації: | | 3200 | - | - |
| фінансових інвестицій | | 3205 | 5,562 | 6,495 |
| необоротних активів | | | | |
| Находження від отримання: | | 3215 | - | - |
| відсотків | | 3220 | - | - |
| дивідендів | | 3225 | - | - |
| Находження від деривативів | | 3250 | - | - |
| Інші находження | | | | |
| Витрати на придбання: | | 3255 | - | - |
| фінансових інвестицій | | 3260 | (152,600) | (652,094) |
| необоротних активів | | 3270 | - | - |
| Виплати за деривативами | | 3275 | - | - |
| Витрати на надання позик | | 3290 | - | - |
| Інші платежі | | 3295 | (147,038) | (645,599) |
| Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності | | | | |

Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-52, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

(у тисячах гривень)

| Стаття | Примітки | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|----------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| III. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності | | | | |
| Находження від: | | | | |
| власного капіталу | | 3300 | - | - |
| отримання позик | | 3305 | 32,500 | 174,352 |
| Інші надходження | | 3340 | 135 | - |
| Витрачання на: | | | | |
| викуп власних акцій | | 3345 | - | - |
| погашення позик | | 3350 | (82,668) | (253,577) |
| сплату дивідендів | | 3355 | (182,235) | (61,813) |
| Витрати на оплату відсотків | | 3360 | (59,918) | (63,145) |
| Витрати на оплату заборгованості за фінансовою орендою | | 3365 | - | - |
| Інші платежі | | 3390 | (4,821) | (289) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | | 3395 | (297,007) | (204,472) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | | 3400 | 33,479 | (128,148) |
| Залишок коштів на початок року | | 3405 | 120,973 | 323,915 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | | 3410 | 15,794 | (74,794) |
| Залишок коштів на кінець року | | 3415 | 170,246 | 120,973 |

Керівник

Фінансовий директор



Прірко Павел Анатолій

Бондаренко Олександр Валерійович

Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-52, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

ПРАТ «Ветропак Гостомельський склазовод»

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що завершився на зазначену дату

Звіт про власний капітал

| | |
|------------|--|
| Код | |
| 2021.01.01 | |
| 00333888 | |

Дата (рік, місяць, число)
за ЄАРГОУ

Підприємство ПРАТ «Ветропак Гостомельський Склазовод»

Звіт про власний капітал

за 2020 р.
Форма №4

(у тисячах гривень)

Код за ДКУА 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у доопіслях | Адаптований капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-----------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Заміток на початок року | 2 | | | | | | | | |
| 4000 | 4000 | 55,500 | (10,272) | - | 36,829 | 1,061,032 | - | - | 1,143,089 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна об'єктові політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4010 | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4090 | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4095 | 4095 | 55,500 | (10,272) | - | 36,829 | 1,061,032 | - | - | 1,143,089 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (39,802) | - | - | (39,802) |
| Інший сукупний дохід (збиток) за звітний період | 4110 | - | (10,372) | - | - | - | - | - | (10,372) |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | (191,872) | - | - | (191,872) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4210 | 4210 | - | - | - | 28,730 | (28,730) | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4245 | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4295 | - | (10,372) | - | 28,730 | (260,404) | - | - | (242,046) |
| Разом змін у капіталі | 4300 | 55,500 | (20,644) | - | 65,559 | 800,628 | - | - | 901,043 |
| Заміток на кінець року | | | | | | | | | |

Керівник  Прінко Павел Анатолій

Фінансовий директор  Бондаренко Олександр Валерійович



Звіти про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-52, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

ПРАТ «Ветропак Гостомельський склазавод»

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що завершився на зазначену дату

Звіт про власний капітал
(продовження)

| |
|------------|
| Коди |
| 2020.01.01 |
| 00333888 |

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство ПРАТ "Ветропак Гостомельський Склазавод"

Звіт про власний капітал
за 2019 р.
Форма №4

(в тисячах гривень)

Код за ДКУА 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у доопцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (включити збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-----------|----------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 55,500 | (7,080) | - | 20,427 | 567,851 | - | - | 636,698 |
| Коригування: | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зміна облікової політики | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4095 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4100 | 55,500 | (7,080) | - | 20,427 | 567,851 | - | - | 636,698 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4110 | - | - | - | - | 574,598 | - | - | 574,598 |
| Інший сукупний дохід (збиток) за звітний період | 4200 | - | (3,192) | - | - | - | - | - | (3,192) |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4205 | - | - | - | - | (65,015) | - | - | (65,015) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4210 | - | - | - | 16,402 | (16,402) | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погушення заборгованості з капіталу | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4295 | - | (3,192) | - | 16,402 | 493,181 | - | - | 506,391 |
| Разом зміни у капіталі | 4300 | 55,500 | (10,272) | - | 36,829 | 1,061,032 | - | - | 1,143,089 |
| Залишок на кінець року | | | | | | | | | |

Керівник

Прішко Павел Анатолій

Фінансовий директор

Бондаренко Олександр Валерійович



Звіти про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15-52, які є складовою частиною цієї фінансової звітності.

(в тисячах гривень)

Примітки до Фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що завершився на зазначену дату

| | | |
|-----|--|----|
| 1. | Загальна інформація | 16 |
| 2. | Умови функціонування, ризики та економічна ситуація | 16 |
| 3. | Основа представлення звітності | 17 |
| 4. | Суттєві облікові судження та оцінки | 18 |
| 5. | Основні положення облікової політики | 19 |
| 6. | Капітальні інвестиції, основні засоби та нематеріальні активи | 31 |
| 7. | Запаси | 32 |
| 8. | Торгова дебіторська та інша поточна заборгованість | 32 |
| 9. | Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами | 33 |
| 10. | Грошові кошти та їх еквіваленти | 33 |
| 11. | Інші довгострокові зобов'язання | 33 |
| 12. | Поточні забезпечення | 33 |
| 13. | Поточна кредиторська заборгованість із авансами одержаними | 34 |
| 14. | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 34 |
| 15. | Собівартість реалізації | 34 |
| 16. | Інші операційні доходи | 35 |
| 17. | Адміністративні витрати | 35 |
| 18. | Витрати на збут | 35 |
| 19. | Інші операційні витрати | 35 |
| 20. | Фінансові витрати | 36 |
| 21. | Довгострокові забезпечення (пенсійні зобов'язання та зобов'язання по колективному договору) | 37 |
| 22. | Власний капітал | 39 |
| 23. | Податок на прибуток | 41 |
| 24. | Операції з пов'язаними сторонами | 41 |
| 25. | Поточні умови функціонування, договірні та умовні зобов'язання | 42 |
| 26. | Управління фінансовими ризиками: цілі та політика | 43 |
| 27. | Справедлива вартість фінансових інструментів | 49 |
| 28. | Основні положення облікової політики (продовження основних положень облікової політики розкритих в Примітці 5) | 50 |
| 29. | Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації | 50 |
| 30. | Нові стандарти, інтерпретації та поправки до діючих стандартів та інтерпретацій | 50 |
| 31. | Торгова дебіторська заборгованість (додаткова інформація) | 51 |
| 32. | Фінансові інструменти | 52 |
| 33. | Події після звітної дати | 52 |

(в тисячах гривень)

1. Загальна інформація

Гостомельський Склозавод був заснований у 1912 році. З 1990 склозавод став орендним підприємством, з 1993 - акціонерним. Купівля контрольного пакету акцій компанією Vetropack Austria Holding AG (Австрія) відбулася в 2006 році.

В квітні 2017 року відбулася зміна організаційно-правової форми Компанії з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

Компанія здійснює свою економічну діяльність, головним чином, в Україні. Основним видом діяльності Компанії є виробництво склотари.

Середньооблікова чисельність персоналу за 2020 рік становила 638 осіб.

Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження та засоби зв'язку Компанії:

| | |
|-----------------------------|--|
| Повне найменування | Приватне акціонерне товариство "Ветропак Гостомельський Склозавод" |
| Скорочене найменування | ПрАТ "Ветропак Гостомельський Склозавод" |
| Організаційно-правова форма | Приватне акціонерне товариство |
| Код за ЄДРПОУ | 00333888 |
| Код території за КОАТУУ | 3210945900 |
| Територія (область) | Київська область |
| Район | м. Ірпінь |
| Поштовий індекс | 08290 |
| Населений пункт | смт. Гостомель |
| Вулиця, будинок | пл. Рекунова, 2 |
| Міжміський код та телефон | +38 (044) 392 41 22 |
| Факс | +38 (04597) 31 392 |
| E-mail | office@vetropack.com |
| www-адреса | http://www.vetropack.ua |

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія перебувала на обліку в Офісі великих платників податків ДПС.

2. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали, і в майбутньому впливатимуть на діяльність суб'єктів господарської діяльності, що функціонують у цих умовах. Зважаючи на це, операційна діяльність в Україні супроводжується ризиками, характерними для економік інших держав, чия економіка ще розвивається.

Поширення пандемії COVID-19 у світі та в Україні на початку 2020 року і запроваджені урядами більшості країн карантинні обмеження призвели до стрімкого зниження економічної активності в більшості країн світу, у тому числі й в Україні.

В Україні запровадження на всій території карантину через поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, відбулося з середини березня 2020 року із фактичною заборонаю окремих видів діяльності, що позначилося переважно на секторах послуг (зокрема індустріях туризму та розваг), торгівлі та транспорті.

(в тисячах гривень)

Так, з 16 березня 2020 року в Україні діяли карантинні заходи, які передбачали, зокрема:

- заборону відвідування закладів освіти;
- обмеження руху громадського та міжміського транспорту, а також авіасполучення;
- заборону роботи закладів харчування (крім доставки), культури та розваг;
- заборону роботи закладів торгівлі, крім реалізації продуктів харчування, пального та роботи аптек.

Скасування жорстких карантинних обмежень з кінця травня та уведення адаптивного карантину зумовило поступове відновлення економічної активності. Проте ризики затяжного відновлення та тривалішого охолодження глобальної та української економіки зберігаються через стрімке підвищення рівня захворюваності з серпня 2020 року та повернення до жорсткіших карантинних заходів як в Україні, так і в світі.

За рахунок повільного впровадження низки реформ, військового конфлікту на території Східної України, анексії Криму, інвестиційний клімат в Україні залишається на досить низькому рівні, хоча певне покращення тренду вже спостерігається. Вищезазначені фактори, в цілому, стримують зростання і розвиток вітчизняної економіки.

Так, в 2020 році простежується негативний тренд зміни вартості гривні по відношенню до євро (-23,9%) та долара США (-16,2%).

Разом тим, в 2020 році Національний банк України проводив м'яку монетарну політику. Хоча Правління НБУ двічі приймало рішення залишити облікову ставку незмінною – 6%, вона утримувалася нижче нейтрального рівня. Стимулююча монетарна політика була спрямована на відновлення економіки в умовах помірної інфляції та невизначеності щодо подальшого перебігу пандемії в Україні та світі.

Рейтингова агенція Moody's у червні 2020 року підвищила кредитний рейтинг України до рівня "В3" з рівня "Саа1", який не змінювався з кінця 2018 року. Рейтингові агенції Standard&Poor's та Fitch у вересні 2020 року підтвердили свої рейтинги для України на рівні "В".

Хоча керівництво вважає, що воно вживає належних заходів для підтримки стабільності діяльності Компанії, які необхідні в даних обставинах, нестабільність ситуації в економічній стратегії держави, продовження військового конфлікту та анексії Криму та пандемія COVID-19 можуть мати непередбачений вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії. В даний час неможливо визначити природу і наслідки такого впливу.

3. Основа представлення звітності

Фінансову звітність (повний пакет фінансової звітності) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія підготувала у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), що видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

Компанія підготувала фінансову звітність у відповідності з МСФЗ, які застосовуються для періодів, що закінчуються станом на або після 31 грудня 2020 року, разом з порівняльними

(в тисячах гривень)

даними періоду станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, за основними принципами облікової політики, описаними нижче.

Фінансова звітність складена за методом історичної вартості.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Зміни істотних принципів облікової політики розкриваються у Примітці 29.

4. Суттєві облікові судження та оцінки

У Компанії є ряд оцінок і припущень щодо майбутньої діяльності. Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. У майбутньому фактичні події можуть відрізнятись від даних оцінок і припущень. Нижче наведені ті оцінки і припущення керівництва, які мають найбільш суттєвий ефект⁵ на суми визнані у фінансовій звітності за МСФЗ:

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- Запаси. Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси щоквартально з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок успіху майбутніх технологічних інновацій, дій конкурентів, цін постачальників і економічних тенденцій.
- Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості (очікуваних кредитних збитків) створюється виходячи з оцінки Компанією. Компанія аналізує модель і припускає окремі судження, що приймають участь в розрахунку величини очікуваних кредитних збитків, як основні джерела оцінки. Нарахування (і відновлення) резерву на зниження вартості дебіторської заборгованості (очікуваних кредитних збитків) можуть бути істотними.
- Судові розгляди. У відповідності до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання в результаті минулих подій, погашення якого, як очікується, призведе до відтоку у Компанії ресурсів, що являють собою економічні вигоди, при цьому таке зобов'язання має невизначений строк настання або розмір. Застосування даних принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну дату балансу з тим, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих факторів, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, можна виділити наступні: характер судового процесу, вимоги або оцінки (вимога або оцінка мають місце, протягом процесу, включаючи період після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), судовий порядок та

(в тисячах гривень)

потенційний рівень збитків в тій юрисдикції, в якій йде судовий процес, думки юристконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу або оцінку.

5. Основні положення облікової політики¹

а) Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю або умовною первісною вартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Умовна первісна вартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки на дату переходу на МСФЗ.

Первісна вартість основних засобів складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення активу в експлуатацію. Ціна купівлі або вартість будівництва основного засобу являє собою суму сплачених коштів та справедливую вартість іншої винагороди, понесених в ході придбання основного засобу.

Нарахування амортизації за основними засобами здійснюється прямолінійним методом, протягом наступних строків корисного використання активів:

| | |
|------------------------|--------------|
| Будівлі та споруди | 8 – 60 років |
| Машини та устаткування | 5 – 20 років |
| Транспортні засоби | 1 – 10 років |
| Інші основні засоби | 1 – 12 років |

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів.

Фактичні витрати на ремонт основних засобів, що не призводять до збільшення економічних вигод, включаються до складу витрат.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації, або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до складу інших операційних доходів/(витрат) у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в періоді, у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються в разі необхідності.

¹ Продовження основних положень облікової політики наведено в Примітці 28

(в тисячах гривень)

в) Зменшення корисності нефінансових активів

На кожен звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Компанія визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій дочірніх підприємств, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних бюджетах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожного елементу витрат Компанії, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у три роки. Для більш тривалих проектів розраховується окремий довгостроковий план розвитку, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків протягом періоду корисного використання такого активу.

У випадку перевищення балансової вартості активу над оціночною вартістю його відшкодування або одиниці, що генерує грошові потоки, вартість активу списується до вартості очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності триваючої діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю.

На кожен звітну дату Компанія здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, крім гудвіла, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати.

(в тисячах гривень)

с) Фінансові інструменти

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Фінансові активи класифікуються Компанією, відповідно, як:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, банківські депозити, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку чи збитку. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного

(в тисячах гривень)

для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні або є похідним інструментом. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутку чи збитку. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

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

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку.

Компанія визнає резерви під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Компанія визначає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком банківських залишків, за якими кредитний ризик (тобто ризик дефолту, який виникає протягом очікуваного строку фінансового інструменту) не збільшився суттєво після первісного визнання, для яких сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців.

Резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторською заборгованістю за розрахунками з внутрішніх розрахунків та іншою дебіторською заборгованістю та договірними активами завжди оцінюються в сумі, що дорівнює сумі ОКЗ за весь строк дії інструмента.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невикористаних затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а

(в тисячах гривень)

також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та обізнаній оцінці кредитної якості, включаючи прогнозу інформацію.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

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

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

ОКЗ за 12 місяців – це частина ОКЗ, що виникають внаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або менше, якщо очікуваний строк дії інструмента становить менше 12 місяців).

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

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

До ознак кредитного знецінення фінансового активу належать, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 90 днів;
- реструктуризація Компанією кредиту чи авансового платежу на умовах, які Компанія не розглядало б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу внаслідок фінансових труднощів.

(в тисячах гривень)

Суми резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості, банківських депозитів і грошових коштів та їх еквівалентів відображаються у складі інших операційних витрат та не показуються окремо у звіті про фінансові результати через міркування суттєвості.

Валова балансова вартість фінансового активу списується, коли Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення вартості фінансового активу в цілому або його частини. Компанія виконує індивідуальну оцінку за строками та сумами списання виходячи з обґрунтованих очікувань щодо відшкодування сум заборгованості. Компанія не очікує значного відшкодування списаних сум. Проте на фінансові активи, що списуються, все ж може бути звернене стягнення для виконання процедур Компанії щодо відшкодування сум заборгованості.

d) Виробничі запаси

Виробничі запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість включає наступні витрати:

- Виробничі запаси – ціна придбання за методом середньозваженої вартості, (формокомплекти – з використанням спеціальних методів оцінки);
- Готова продукція – амортизація, прямі матеріальні витрати, витрати праці та пропорційна частина виробничих накладних витрат, розподілених на основі нормальної виробничої потужності, але за вирахуванням витрат на залучення капіталу.

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Облік вартості поставлених у виробництво формокомплектів та їх деталей здійснюється за методом оцінки та обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів (далі - МШП). Формокомплекти, що не мають повного використання ресурсу, оприбутковуються як бувші у вживанні МШП з оцінкою їх вартості, виходячи із відсотку використаного ресурсу від первісної вартості такого формокомплекту.

e) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, в т.ч. акредитиви, готівкові кошти в касі та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців.

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

(в тисячах гривень)

f) Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

g) Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія здійснює перерахування єдиного соціального внеску до Державної фінансової служби України, що розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Компанії, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, як визначено нормативно-правовими актами України, і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами України. Ці зобов'язання сплачуються за рахунок грошових коштів, отриманих від операційної діяльності.

Чиста сума зобов'язання за цією державною пенсійною програмою з визначеними виплатами розраховується виходячи з актуарної оцінки зобов'язання за методом нарахування прогнозованих одиниць. Приведена вартість зобов'язання з визначеними виплатами встановлюється шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів із застосуванням процентної ставки за корпоративними облігаціями високої категорії, які деноміновані у валюті, в якій здійснюється виплата за програмою, і строки погашення яких приблизно співпадають зі строками відповідного пенсійного зобов'язання.

Вартість поточних послуг та визнана вартість минулих послуг, а також закриття позиції дисконту визнаються як витрати поточного періоду в прибутках та збитках. Актуарні доходи та витрати, визнаються в тому періоді, в якому вони виникли у складі іншого сукупного доходу та не підлягають подальшій пере класифікації до складу прибутків або збитків; в звіті про власний капітал такі актуарні доходи та витрати відображаються в складі капіталу у дооцінках. Вартість послуг минулих років, по відношенню до яких не відбулося надання прав на винагороду, визнаються у складі прибутків та збитків на дату, що настала раніше: дата зміни плану або дата визнання відповідних затрат на реструктуризацію або вихідних допомог.

Короткострокові виплати

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг.

(в тисячах гривень)

Резерв визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи формальне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і сума такого зобов'язання може бути визначена достовірно.

h) Оренда

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Компанія визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Компанія переоцінює зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів).

Компанія використовує звільнення щодо короткострокової оренди та оренди активів вартістю до 70 000 грн, стосовно яких застосовується метод рівномірного визнання витрат.

Компанія не застосовувала спрощення щодо обліку оренди, пов'язані з COVID-19 - Поправка до МСФЗ 16.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

i) Визнання доходів

Для визнання доходу Компанія застосовує наступну модель аналізу:

- 1) ідентифікація договору з покупцем;
- 2) ідентифікація зобов'язання, що підлягає виконанню в межах укладеного договору;
- 3) визначення ціни договору;
- 4) розподіл ціни договору між зобов'язаннями, що підлягають виконанню в рамках договору;
- 5) визнання доходу, коли (або в міру того, як) виконується зобов'язання до виконання в рамках договору.

Компанія обліковує договір з покупцем, коли виконуються такі критерії:

- a) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

(в тисячах гривень)

- б) можливо визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- в) можливо визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Компанії зміняться внаслідок договору);
- г) цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані покупцеві.

Компанія визнає дохід, коли виконує зобов'язання до виконання шляхом передавання/надання обіцяного активу/послуги покупцю. Актив є переданим, коли покупець отримує над ним контроль. Контроль над активом означає можливість визначити спосіб його використання, отримувати від нього вигоди та перешкоджати визначенню способу використання та отриманню вигід іншими суб'єктами.

Компанія визнає дохід на певну дату керуючись такими індикаторами передавання контролю:

- покупець на теперішній час зобов'язаний здійснити оплату за актив/послугу;
- покупець має право власності на актив (якщо Компанія залишає за собою право власності виключно як засіб захисту від відмови покупця платити, то такі права власності не перешкоджають покупцю отримати контроль над активом);
- передано право володіння активом;
- покупцеві передані істотні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив;
- покупець прийняв актив.

Для кожного зобов'язання до виконання, що виконується протягом періоду, Компанія визнає дохід протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання зобов'язання до виконання. Компанія визнає дохід щодо зобов'язання до виконання, що виконується протягом періоду, якщо може обґрунтовано оцінити ступінь виконання такого зобов'язання.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очікуваним договором), належать:

- прямі трудові витрати;
- прямі витрати на матеріали;
- розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з договором або з діяльністю за договором;
- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та
- інші витрати, понесені тільки тому, що суб'єкти господарювання уклали договір.

Такі витрати формують собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) і відображаються в Звіті про сукупний дохід.

Компанія визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який можливо чітко окреслити;
- витрати генерують або покращують ресурси суб'єкта господарювання, які будуть використовуватися при задоволенні (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

(в тисячах гривень)

Компанія не передбачає необхідності обов'язкового коригування суми компенсації за товарну заборгованість з метою урахування компонента фінансування, оскільки на момент укладення договору період між часом, коли суб'єкт господарювання передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, не становить більше одного року.

Компанія відокремлює товар або послугу, обіцяну клієнтові, якщо покупець може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які він може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та обіцянку передати товар або послугу покупцю можна визначити окремо від інших обіцянок у даному договорі (тобто обіцянка передати товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

Значна частка договорів з покупцями Компанії складається з наступних зобов'язань до виконання:

- а) продаж готової продукції,
- б) транспортування готової продукції до певного місця.

Дохід від продажу готової продукції (склотари)

Виручка за договорами з покупцями готової продукції визнається в момент часу, коли контроль над продукцією переданий покупцеві. За договорами з покупцями покупець отримує контроль над продукцією:

- коли товар відпущений зі складу Компанії, або
- коли товар доставлений і був прийнятий на території покупця.

У момент передачі контролю здійснюється виставлення рахунків і визнання виручки. Рахунки, як правило, підлягають оплаті протягом 30-90 днів.

Результат від операцій з багаторазовою тарою, яка постачається в рамках договору, і зі звичайної практики ведення бізнесу Компанії підлягає поверненню, чи є викупною відображається на нетто-основі в складі інших операційних доходів, витрат, оскільки за фактом не відбувається подія щодо її передачі покупцеві.

Дохід від фрахту (зобов'язання з доставки продукції)

У ході своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Але доставка на умовах постачання СРТ здійснюється за рахунок продавця після того, як контроль над товаром був переданий покупцю, що призводить до визнання окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням.

Виручка і відповідні витрати, пов'язані пов'язана із транспортуванням, визнаються протягом часу – тобто до поставки товарів до названого пункту призначення. Ступінь виконання визначається за методом співвідношення витрат.

(в тисячах гривень)

Дохід від оренди

Дохід від операційної оренди майна обліковується за прямолінійним методом протягом строку дії орендного договору і відображається у складі інших доходів.

Процентний дохід

Дохід визнається при нарахуванні процентів за методом ефективної ставки відсотка, що являє собою ставку за якою дисконтуються майбутні грошові потоки. Процентний дохід відображається у складі фінансових доходів у звіті про фінансові результати.

і) Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислений до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується відповідно до українського податкового законодавства, за яким об'єкт оподаткування визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності Компанії відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

Станом на звітну дату ставка податку на прибуток становила 18%: з 1 січня по 31 грудня 2020 року – 18%, за аналогічний період з 1 січня по 31 грудня 2019 року – 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань відображеною для цілей фінансової звітності і вартістю, що враховується у податковому обліку.

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

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесеними на наступні періоди податковими збитками, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати частину або всю суму такої тимчасової різниці, а також використовувати невикористані податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого

(в тисячах гривень)

податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок, що стосується статей, визнаних не в складі доходів та витрат, визнається у складі іншого сукупного доходу в звіті про сукупний дохід або напряму у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, а також активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин; дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в балансі.

к) Власний капітал

Звичайні акції класифікуються як власний капітал. Збільшення витрат, безпосередньо пов'язаних з випуском простих акцій та опціонів на акції, визнається як вирахування з власного капіталу, за вирахуванням будь-яких податкових наслідків.

л) Фінансові доходи і витрати

Фінансовий дохід включає процентний дохід за інвестованими коштами. Фінансовий дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати включають процентні витрати за кредитами та позиками, вивільнення дисконту за забезпеченням.

Прибутки і збитки від курсових різниць відображаються у звітності на нетто-основі у складі інших операційних витрат або доходів.

(в тисячах гривень)

т) Прибуток на акцію

Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебували в обігу.

6. Капітальні інвестиції, основні засоби та нематеріальні активи

Основні засоби відображаються за первісною вартістю або умовною первісною вартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Рух основних засобів за рік, що завершився 31 грудня 2020 року, представлено таким чином:

| | Земля, будівлі та споруди | Машини та устатку- вання | Інші | Капі- тальні інвестиції | Немате- ріальні активи | Право корис- тування майном | Разом |
|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|--------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|-----------|
| Первісна вартість | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2019 | 199 964 | 1 691 165 | 41 341 | 13 397 | 6 365 | 5 689 | 1 957 921 |
| Надходження | - | - | - | 87 409 | - | 14 618 | 102 027 |
| Переміщення | 644 | 19 429 | 11 402 | (31 901) | 426 | - | - |
| Вибуття | (1 756) | (1 747) | (458) | - | (83) | (6 999) | (11 043) |
| Станом на 31 грудня 2020 | 198 852 | 1 708 847 | 52 285 | 68 905 | 6 708 | 13 308 | 2 048 905 |
| Накопичений знос | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2019 | 45 114 | 555 190 | 24 088 | - | 6 365 | 2 882 | 633 639 |
| Нараховано протягом року | 7 746 | 272 266 | 5 717 | - | 148 | 4 589 | 290 466 |
| Вибуття | (945) | (1 740) | (330) | - | (83) | (4 337) | (7 435) |
| Станом на 31 грудня 2020 | 51 915 | 825 716 | 29 475 | - | 6 430 | 3 134 | 916 670 |
| Чиста вартість | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2019 | 154 850 | 1 135 975 | 17 253 | 13 397 | - | 2 807 | 1 324 282 |
| Станом на 31 грудня 2020 | 146 937 | 883 131 | 22 810 | 68 905 | 278 | 10 174 | 1 132 235 |

Рух основних засобів за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, представлено таким чином:

| | Земля, будівлі та споруди | Машини та устатку- вання | Інші | Капі- тальні інвестиції | Немате- ріальні активи | Право корис- тування майном | Разом |
|---|---------------------------------|--------------------------------|--------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|-----------|
| Первісна вартість | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2018 | 189 066 | 1 079 383 | 35 607 | 9 862 | 6 354 | - | 1 320 272 |
| Визнання активів в формі права користування при першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 | - | - | - | - | - | 6 219 | 6 219 |
| Надходження | - | - | - | 668 685 | - | 418 | 669 103 |
| Переміщення | 10 898 | 648 278 | 5 963 | (665 150) | 11 | - | - |
| Вибуття | - | (36 496) | (229) | - | - | (948) | (37 673) |
| Станом на 31 грудня 2019 | 199 964 | 1 691 165 | 41 341 | 13 397 | 6 365 | 5 689 | 1 957 921 |

(в тисячах гривень)

| (продовження) | Земля, будівлі та споруди | Машини та устаткування | Інші | Капітальні інвестиції | Нематеріальні активи | Право користування майном | Разом |
|--------------------------|---------------------------|------------------------|--------|-----------------------|----------------------|---------------------------|-----------|
| Накопичений знос | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2018 | 39 439 | 429 900 | 19 123 | - | 5 907 | - | 494 369 |
| Нараховано протягом року | 5 675 | 161 377 | 5 170 | - | 458 | 3 320 | 176 000 |
| Вибуття | - | (36 087) | (205) | - | - | (438) | (36 730) |
| Станом на 31 грудня 2019 | 45 114 | 555 190 | 24 088 | - | 6 365 | 2 882 | 633 639 |
| Чиста вартість | | | | | | | |
| Станом на 31 грудня 2018 | 149 627 | 649 483 | 16 484 | 9 862 | 447 | 6 219 | 832 122 |
| Станом на 31 грудня 2019 | 154 850 | 1 135 975 | 17 253 | 13 397 | - | 2 807 | 1 324 282 |

Вартість повністю зношених основних засобів на 31 грудня 2020 року складає 204,687 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 158,562 тисяч гривень). При цьому Компанія продовжує використовувати зазначені одиниці основних засобів.

7. Запаси

Станом на кінець періоду запаси включають:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Сировина та матеріали * | 299 589 | 389 306 |
| Готова продукція | 323 786 | 223 428 |
| Інші | 21 907 | 14 120 |
| | 645 282 | 626 854 |

Інформація про суму нарахованих на запаси резервів наведена в Примітці 19.

8. Торгова дебіторська та інша поточна заборгованість

Станом на кінець періоду торгова дебіторська та інша поточна заборгованість включає дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інші поточні активи:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, послуги | 371 802 | 317 786 |
| Дебіторська заборгованість за товари, послуги за внутрішніми розрахунками | 17 801 | 10 354 |
| Інші поточні активи | 1 760 | 715 |
| Мінус - резерв очікуваних кредитних збитків * | (40 007) | (45 326) |
| | 351 356 | 283 529 |

Інформація про кредитний та валютний ризики Компанії, пов'язані з торговою дебіторською та іншою поточною заборгованістю, викладена у Примітці 26.

Торгова дебіторська заборгованість за термінами виникнення представлена наступним чином:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| непрострочена заборгованість до 30 днів | 280 842 | 247 486 |
| від 30 до 180 днів | 57 696 | 59 316 |
| від 180 до 360 днів | 33 263 | 10 658 |
| від 360 днів | 1 | - |
| | 371 802 | 317 786 |

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що завершився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

*Додаткова інформація щодо змін в резерві очікуваних кредитних збитків наведена в Примітці 31.

Дебіторська заборгованість за товари, послуги визнається, коли право на компенсацію є безумовним - дата сплати компенсації, залежить лише від плину часу, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню.

9. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Станом на кінець періоду дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами включала:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Розрахунки за виданими авансами за послуги | 9 608 | 6 955 |
| | <u>9 608</u> | <u>6 955</u> |

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на кінець періоду грошові кошти та їх еквіваленти включали:

| | 31 грудня 2020р. | 31 грудня 2019р. |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Кошти на поточних рахунках в банку | 170 246 | 111 269 |
| Акредитиви | | 9 704 |
| | <u>170 246</u> | <u>120 973</u> |

Інформація про кредитний та валютний ризики Компанії, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, викладена у Примітці 26.

11. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на кінець періоду інші довгострокові зобов'язання включали:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Довгострокова частина: | | |
| Заборгованість за довгостроковими позиками від пов'язаних сторін, EUR* | 538 464 | 462 671 |
| Зобов'язання з оренди | 4 799 | 719 |
| | <u>543 263</u> | <u>463 390</u> |
| Короткострокова частина: | | |
| Заборгованість за довгостроковими позиками від пов'язаних сторін, EUR* | 556 209 | 409 541 |
| Зобов'язання з оренди | 5 424 | 2 288 |
| | <u>561 633</u> | <u>411 829</u> |
| | <u>1 104 896</u> | <u>875 219</u> |

*Інформація по відсотковим ставкам, термінам погашення за позиками в розрізі договорів наведена в Примітці 26.

12. Поточні забезпечення

Станом на кінець періоду поточні забезпечення включали:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Резерв під невикористані відпустки | 12 099 | 10 995 |
| Резерв під забезпечення матеріального заохочення | 16 992 | 17 280 |
| Резерв під забезпечення інших витрат і платежів | 15 417 | 8 061 |
| | <u>44 508</u> | <u>36 336</u> |

(в тисячах гривень)

13. Поточна кредиторська заборгованість із авансами одержаними

Станом на кінець періоду поточна кредиторська заборгованість із авансами одержаними включала:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Зобов'язання за договорами з поставки товарів | 5 799 | 12 317 |
| | <u>5 799</u> | <u>12 317</u> |

Зобов'язання за договором включають зобов'язання Компанії передати готову продукцію, за яку було отримано компенсацію від покупців. Компанія, як правило, отримує короткострокові аванси, погашення яких відбувається протягом року. Договірні зобов'язання за передачею продукції на території України становлять 4 990 тис.грн. (86%) (31 грудня 2019 р.: 8 141 тис.грн. (66%)), за межами території України 809 тис.грн. (14%) (31 грудня 2019 р.: 4 176 тис.грн. (34%)).

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

За роки, що завершилися 31 грудня, дохід Компанії склав:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|------------------|------------------|
| Чистий дохід від реалізації склотари | 1 774 588 | 2 286 427 |
| Фрахт (зобов'язання з доставки продукції) | 113 492 | 102 241 |
| Інші доходи | 2 085 | 1 388 |
| | <u>1 890 165</u> | <u>2 390 056</u> |
| Основні географічні ринки | | |
| Україна | 1 232 313 | 1 830 454 |
| експорт | 657 852 | 559 602 |
| | <u>1 890 165</u> | <u>2 390 056</u> |

Основні покупці склотари складають підприємства виробники пива, шампанських вин, горілчаних виробів, вина, соків, мінеральних вод та інших підприємств харчової промисловості

15. Собівартість реалізації

За роки, що завершилися 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складала:

| | 2020р. | 2019р. |
|---|------------------|------------------|
| Матеріальні витрати | 890 991 | 1 073 597 |
| Амортизація | 241 487 | 156 038 |
| Витрати на оплату праці | 135 010 | 141 733 |
| Витрати, пов'язані із транспортуванням готової продукції до покупця | 92 542 | 103 771 |
| Відрахування на соціальні заходи | 29 615 | 31 420 |
| Інші операційні витрати | 29 615 | 27 277 |
| | <u>1 419 260</u> | <u>1 533 836</u> |

(в тисячах гривень)

16. Інші операційні доходи

За роки, що завершилися 31 грудня, інші операційні доходи* склали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|---------------|----------------|
| Дохід від реалізації ТМЦ | 7 300 | 6 930 |
| Доходи від оприбуткування склобою та ТМЦ | 6 853 | 7 770 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | 4 993 | - |
| Дохід від операційної оренди активів | 1 676 | 1 577 |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 876 | 67 |
| Дохід від операційної курсової різниці | - | 137 438 |
| Інші доходи від операційної діяльності | 1 481 | 2 336 |
| | 23 179 | 156 118 |

*Прибутки та збитки, які виникають від групи подібних операцій: прибутки та збитки від курсових різниць, реалізації іноземної валюти, прибутки та збитки реалізації ТМЦ Компанія подає на нетто-основі.

17. Адміністративні витрати

За роки, що завершилися 31 грудня, адміністративні витрати склали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|----------------|----------------|
| Витрати на персонал та відповідні нарахування | 60 825 | 62 998 |
| Витрати на інформаційні та ІТ послуги | 20 123 | 10 681 |
| Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги | 5 049 | 4 852 |
| Необов'язкове страхування | 4 518 | 4 567 |
| Витрати МПП | 2 607 | 1 733 |
| Знос та амортизація | 2 019 | 1 956 |
| Витрати амортизації прав користування майном в оренді | 1 506 | 618 |
| Податки та збори | 1 037 | 1 169 |
| Інші адміністративні витрати | 5 135 | 12 501 |
| | 102 819 | 101 075 |

18. Витрати на збут

За роки, що завершилися 31 грудня, витрати на збут склали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|---------------|---------------|
| Витрати на торгову марку та рекламу | 34 638 | 44 052 |
| Витрати на персонал та відповідні нарахування | 13 321 | 13 323 |
| Витрати на транспортування | 10 372 | 11 607 |
| Амортизація основних фондів | 2 320 | 2 698 |
| Інші | 8 103 | 9 682 |
| | 68 754 | 81 362 |

19. Інші операційні витрати

За роки, що завершилися 31 грудня, інші операційні витрати склали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|----------------|---------------|
| Втрати від операційної курсової різниці | 254 161 | - |
| Втрати від браку | 36 190 | 9 389 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | - | 20 858 |
| Резерви на запаси | - | 17 289 |
| Інші операційні витрати | 8 970 | 15 329 |
| | 299 321 | 62 865 |

(в тисячах гривень)

20. Фінансові витрати

За роки, що завершилися 31 грудня, фінансові витрати склали:

| | 2020р. | 2019р. |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Відсотки за кредит | 66 973 | 69 312 |
| Відсотки на зобов'язання з оренди | 234 | 714 |
| Інші фінансові витрати | 195 | 1 679 |
| | <u>67 402</u> | <u>71 705</u> |

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що завершився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

21. Довгострокові забезпечення (пенсійні зобов'язання та зобов'язання по колективному договору)

| | Пільгові пенсії | | Одноразова виплата по виходу на пенсію | | Виплати за неперервний стаж роботи | | Ювілейні та інші виплати | | Виплати ветеранам | | Матеріальна допомога у випадку смерті пенсіонера | | Всього | |
|--|-----------------|--------|--|---------|------------------------------------|------|--------------------------|-------|-------------------|-------|--|-------|---------|---------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Суми, визнані в звітті про фінансовий стан: | 22 271 | 14 365 | 12 446 | 7 145 | 443 | 403 | - | - | 1 212 | 954 | 1 471 | 1 083 | 37 843 | 23 950 |
| Суми, визнані в звітті про фінансові результати: | 2 455 | 2 143 | 1 129 | 803 | 77 | 225 | - | (159) | 306 | 198 | 156 | 148 | 4 123 | 3 358 |
| Суми, визнані в звітті про сукупний дохід: | 6 177 | 704 | 6 164 | 3 176 | - | - | - | - | - | - | 308 | 13 | 12 649 | 3 893 |
| Зобов'язання по плану на 1 січня | 14 365 | 12 220 | 7 145 | 5 135 | 403 | 276 | - | 159 | 954 | 958 | 1 083 | 992 | 23 950 | 19 740 |
| Вартість послуг минулих періодів (на початок звітного періоду) | - | - | - | - | - | 130 | - | (159) | - | - | - | - | - | (29) |
| Вартість послуг поточного періоду | 425 | 363 | 237 | 180 | 31 | 32 | - | - | 13 | 11 | 4 | 4 | 710 | 590 |
| Відсотки на зобов'язання | 2 030 | 1 780 | 892 | 623 | 56 | 54 | - | - | 135 | 129 | 152 | 144 | 3 265 | 2 730 |
| Актуарний збиток / (прибуток) | 6 177 | 704 | 6 164 | 3 176 | (10) | 9 | - | - | 158 | 58 | 308 | 13 | 12 797 | 3 960 |
| Виплачена винагорода | (726) | (702) | (1 992) | (1 969) | (37) | (98) | - | - | (48) | (202) | (76) | (70) | (2 879) | (3 041) |
| Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зобов'язання на 31 грудня | 22 271 | 14 365 | 12 446 | 7 145 | 443 | 403 | - | - | 1 212 | 954 | 1 471 | 1 083 | 37 843 | 23 950 |
| Суми, визнані в звітті про фінансові результати: | 425 | 363 | 237 | 180 | 31 | 32 | - | - | 13 | 11 | 4 | 4 | 710 | 590 |
| Відсотки на зобов'язання | 2 030 | 1 780 | 892 | 623 | 56 | 54 | - | - | 135 | 129 | 152 | 144 | 3 265 | 2 730 |
| Актуарний збиток / (прибуток) | - | - | - | - | (10) | 9 | - | - | 158 | 58 | - | - | 148 | 67 |
| Вартість послуг минулих періодів | - | - | - | - | - | 130 | - | (159) | - | - | - | - | - | (29) |
| Всього | 2 455 | 2 143 | 1 129 | 803 | 77 | 225 | - | (159) | 306 | 198 | 156 | 148 | 4 123 | 3 358 |
| Актуарний збиток / (прибуток) визнаний в іншому сукупному доході | 6 177 | 704 | 6 164 | 3 176 | - | - | - | - | - | - | 308 | 13 | 12 649 | 3 893 |

(в тисячах гривень)

Компанія має юридичне зобов'язання відшкодувати Державному пенсійному фонду України додаткові пенсії, які виплачуються окремим категоріям працівників Компанії. Крім того, Компанія надає своїм співробітникам також інші виплати після та під час роботи на підприємстві згідно з колективним договором. Дані зобов'язання підпадають під визначення зобов'язань з встановленими виплатами.

Додаткове пенсійне зобов'язання оцінюється на основі методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних розрахунків. Актуарна оцінка додаткового пенсійного зобов'язання з встановленими виплатами була проведена за підсумками року станом на 31 грудня 2020, 2019 років незалежним актуарієм. Фактичні результати можуть відрізнятись від оцінок, визначених на кінець кожного звітного періоду.

Зобов'язання за планом з встановленими виплатами, включені до звіту про фінансовий стан та які виникають в результаті зобов'язання Компанії по відношенню до її незабезпечених коштами пенсійних планів з визначеними виплатами, наведені в таблиці вище.

Оскільки пенсійний план входить у компетенцію державних органів, у Компанії не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Для визначення плинності кадрів, оцінки змін до заробітної плати, індексу інфляції та іншого від керівництва вимагається прийняття істотних суджень. Зміни оцінок керівництва можуть вплинути на суму вартості зобов'язання у звіті про фінансовий стан і відповідні нарахування прибутку або збитку чи іншого сукупного доходу (збитку). Основні припущення для цілей актуарної оцінки були наступними:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---------------------------------|------------------------|-------------------|
| Ставка дисконтування | 10.69% | 14.5% |
| Коефіцієнт плинності кадрів | 10.5% | 14.0% |
| Темп зростання заробітної плати | 5% на 2021, далі 3% | 3% |

Нижче представлені кількісний аналіз чутливості щодо суттєвих припущень (збільшення (зменшення) зобов'язань) станом на 31 грудня 2020 р.:

| | Зниження на 1% | Зростання на 1% |
|---------------------------------|----------------|-----------------|
| Ставка дисконтування | 2 786 | (2 482) |
| Темп зростання заробітної плати | (1 580) | 1 725 |
| Коефіцієнт плинності кадрів | 402 | (368) |
| Інфляція | (334) | , 371 |

Нижче представлені кількісний аналіз чутливості щодо суттєвих припущень (збільшення (зменшення) зобов'язань) станом на 31 грудня 2019 р.:

| | Зниження на 1% | Зростання на 1% |
|---------------------------------|----------------|-----------------|
| Ставка дисконтування | 1 575 | (1 414) |
| Темп зростання заробітної плати | (877) | 951 |
| Коефіцієнт плинності кадрів | 264 | (245) |
| Інфляція | (204) | 220 |

(в тисячах гривень)

Наведений вище аналіз чутливості був виконаний на основі методу, згідно з яким вплив можливих змін ключових припущень станом на кінець звітного періоду на зобов'язання по встановленим виплатам визначається шляхом зміни основних номінальних параметрів моделі.

Середня тривалість по визначеним виплатам на кінець звітного періоду складала більше 10 років.

22. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. номінальна сума, внесена в акціонерний капітал Компанії складала 55 500 тис грн. (158 571 700 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,35 грн.), що відповідає сумі статутного капіталу. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл прибутку.

Станом на звітні дати структура акціонерів Компанії та їх відсоток володіння акціями Компанії були наступними:

| | <u>31 грудня 2020 р.</u> | <u>31 грудня 2019 р.</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Vetropack Austria Holding AG (Австрія) | 100,00% | 100,00% |

Середньорічна кількість простих іменних акцій в обігу за підсумками 2020 та 2019 років складала 158 571 700 штук. Чистий прибуток/(збиток) за 2020 рік на одну акцію становить (0,25) гривень (за 2019 рік: 3,62 гривень). За підсумками 2020 року змін в акціонерному капіталі не відбувалось.

08 квітня 2020 року Загальними зборами акціонерів було прийнято рішення про розподіл чистого прибутку в сумі 574 598 029,61 грн за результатами 2019 року в такому вигляді:

1. Згідно ст.19 Закону України «Про акціонерні товариства» та п.6.3 Статуту Компанії направити на формування Резервного капіталу 28 729 901,48 гривень (що дорівнює 5% від чистого прибутку).
2. Спрямувати на інвестиції у розвиток виробництва та інфраструктури Компанії грошові кошти в сумі 353 996 371,13 гривень.
3. Нарахувати та виплатити дивіденди акціонерам Компанії загальною сумою 191 871 757,00 гривень. Затвердити розмір дивідендів на 1 просту акцію у сумі 1,21 гривень.

(в тисячах гривень)

23. Податок на прибуток

Основні складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019, включають:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|------------------|----------------|
| Поточні витрати з податку на прибуток | - | 123 491 |
| Витрати/доходи з відстроченого податку на прибуток, пов'язаного з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць | (4 201) | 6 899 |
| Витрати з податку на прибуток минулих років | 2 932 | |
| Витрати/доходи з податку на прибуток, відображеного у складі прибутку або збитку | (1 269) | 130 390 |

Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|---------|---------|
| Чисті витрати по актуарним доходам та збиткам | 2 277 | 701 |
| Витрати з податку на прибуток | 2 277 | 701 |

Прибуток Компанії підлягає оподаткуванню тільки на території України. Протягом періоду, що закінчився 31 грудня 2020 р., податок на прибуток в Україні нараховувався за ставкою 18% від об'єкту оподаткування, який визначався шляхом коригувань фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності Компанії відповідно до МСФЗ, на різниці передбачені Податковим кодексом України (на 31 грудня 2019 р. - 18%).

Фактичні витрати з податку на прибуток відрізняються від розрахованих на основі діючої ставки податку в Україні. Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на діючу ставку податку на прибуток, та витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., представлено таким чином:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|------------------|----------------|
| Прибуток до оподаткування | (41 071) | 704 988 |
| Податок при застосуванні нормативної ставки податку на прибуток 18% (2019: 18%) | (7 393) | 126 898 |
| Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування | 3 192 | 3 492 |
| Витрати з податку на прибуток минулих років | 2 932 | |
| | (1 269) | 130 390 |

(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 відстрочений податок стосується таких статей:

| | Звіт про Фінансовий стан 31 грудня 2020 | Звіт про фінансовий результат 2020 р. | Інший сукупний дохід 2020 р. | Звіт про Фінансовий стан 31 грудня 2019 | Звіт про фінансовий результат 2019 р. | Інший сукупний дохід 2019 р. |
|--|--|--|---------------------------------------|--|--|---------------------------------------|
| Відстрочені податкові зобов'язання: | | | | | | |
| Основні засоби | (41 094) | (18 848) | - | (22 246) | (15 612) | - |
| | (41 094) | (18 848) | - | (22 246) | (15 612) | - |
| Відстрочені податкові активи: | | | | | | |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 7 201 | (958) | - | 8 159 | 3 680 | - |
| Забезпечення | 9 194 | (3 580) | 2 277 | 10 497 | 4 332 | 701 |
| Відсотки по кредиту | - | - | - | - | - | - |
| Збитки, згенеровані в декларації з прибутку підприємства за 2020 р | 26 011 | 26 011 | - | - | - | - |
| Актурарні розрахунки | 2 277 | 1 576 | - | 701 | 701 | - |
| | 44 683 | 23 049 | 2 277 | 19 357 | 8 713 | 701 |
| Чисті відстрочені податкові зобов'язання | - | - | - | (2 889) | (6 899) | - |
| Чисті відстрочені податкові активи | 3 589 | 4 201 | 2 277 | - | - | 701 |

24. Операції з пов'язаними сторонами

Фактичною контролюючою стороною Компанії є Vetropack Austria Holding AG (Австрія).

У таблицях нижче представлені загальні суми операцій, проведених із пов'язаними сторонами протягом 2020 та 2019 років, та залишки за розрахунками з ними станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року.

Операції з материнською компанією.

В 2020 році Компанією було нараховано та виплачено дивіденди за підсумками 2019 року на користь Vetropack Austria Holding AG (Австрія) в сумі 191 872 тисяч грн. (2019 рік: 65 014 тисяч грн.).

Інші операції із пов'язаними сторонами.

Баланси по операціям з зв'язаними сторонами були наступними:

| | 31 грудня 2020р. | 31 грудня 2019р. |
|--|---------------------|---------------------|
| Заборгованість за довгостроковими позиками від пов'язаних сторін, EUR* | 538 464 | 462 671 |
| Поточна заборгованість за довгостроковими позиками від пов'язаних сторін, EUR* | 556 209 | 409 541 |
| Заборгованість пов'язаним сторонам: | | |
| кредиторська за товарами, послугами | 23 032 | 11 786 |
| по нарахованим відсотками за позиками | 5 816 | 4 372 |
| | 1 123 521 | 888 370 |

*Інформація по відсотковим ставкам, термінам погашення за позиками в розрізі договорів наведена в Примітці 26.

Термін погашення торгової кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги не перевищує трьох місяців.

(в тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включала дебіторську заборгованість з пов'язаними сторонами:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних компаній | 17 801 | 10 354 |

За 2020 та 2019 роки операції з пов'язаними сторонами були наступними:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Реалізація товарів, робіт, послуг | 355 137 | 315 637 |
| Закупки товарів, робіт, послуг | (64 138) | (67 803) |
| Витрати по процентам по позикам | (66 911) | (66 914) |
| | 224 088 | 180 920 |

Умови угод з пов'язаними сторонами

Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами.

Торгова дебіторська заборгованість з пов'язаними особами є поточною. Оцінка зменшення корисності проводиться кожного фінансового року шляхом оцінки фінансового стану пов'язаної сторони та ринкових умов, в яких вона проводить свою діяльність.

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Винагорода ключовому управлінському персоналу складала: короткострокові виплати у вигляді заробітної плати, премій та інших компенсаційних виплат в сумі 28 317,4 тис грн. у 2020 році (30 257,3 тис грн. у 2019 році).

25. Поточні умови функціонування, договірні та умовні зобов'язання

а) Податкові ризики

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та накладення додаткових податкових зобов'язань та штрафів зі сторони податкових органів. Такі претензії, у разі їх задоволення, можуть мати значний вплив. Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, та мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства.

б) Юридичні аспекти

В ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною в різних судових процесах та суперечках, де суми позовів не впливають істотно на баланс Компанії.

(в тисячах гривень)

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

с) Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

26. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії – ринковий, ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

а) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Як визначено МСФЗ 7, валютні ризики виникають внаслідок того, що фінансові інструменти деноміновані у валюті, що не є функціональною валютою, і вони є монетарними статтями. При цьому ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

(в тисячах гривень)

Компанії притаманний валютний ризик, з урахуванням проведення зовнішньоекономічної торговельної діяльності з продажу та закупівлі товарів, робіт, послуг. Крім того, наявна значна сума заборгованості за кредитами в іноземній валюті.

Як і для багатьох інших компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США («дол. США») і євро, відіграють значну роль в операціях Компанії. Офіційні обмінні курси гривні до долара США і євро, встановлені Національним банком України («НБУ») на зазначені дати, були такими:

| | Дол. США | Євро |
|-----------------------------|----------|---------|
| Станом на 31 грудня 2020 р. | 28.2746 | 34.7396 |
| Станом на 31 грудня 2019 р. | 23.6862 | 26.4220 |

Рівень валютного ризику

Рівень валютного ризику представлений таким чином (тис.грн):

| | 31 грудня 2020 р. | | 31 грудня 2019 р. ^{0.5} | |
|--|-------------------|-----------|----------------------------------|-----------|
| | Євро | Долар США | Євро | Долар США |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 55 955 | - | 40 902 | - |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 117 007 | 3 978 | 82 782 | 4 064 |
| Заборгованість за довгостроковими позиками від пов'язаних сторін | (538 464) | - | (462 671) | - |
| Поточна заборгованість за довгостроковими позиками від пов'язаних сторін | (556 209) | - | (409 541) | - |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | (45 406) | - | (95 878) | (186) |
| Відсотки по кредитах | (5 816) | - | (4 372) | - |
| Чиста сума | (972 933) | 3 978 | (848 778) | 3 878 |

У таблиці нижче поданий аналіз чутливості прибутку до оподаткування Компанії до можливих змін у процентних ставках, за умови незмінності всіх інших параметрів.

| 2020 р. | Збільшення "+" / зменшення "-" обмінного курсу валют, % | Вплив на прибуток до оподаткування тис. грн. |
|-----------------|---|--|
| грн. / євро | +10% | (97 293) |
| грн. / дол. США | +10% | 398 |
| грн. / євро | -10% | 97 293 |
| грн. / дол. США | -10% | (398) |
| 2019 р. | Збільшення "+" / зменшення "-" обмінного курсу валют, % | Вплив на прибуток до оподаткування тис. грн. |
| грн. / євро | +10% | (84 878) |
| грн. / дол. США | +10% | 388 |
| грн. / євро | -10% | 84 878 |
| грн. / дол. США | -10% | (388) |

Процентний ризик

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових процентних ставок. Процентний ризик стосується, насамперед, довгострокових боргових зобов'язань Компанії з плаваючою процентною ставкою. Керівництво регулярно відстежує ринкові процентні ставки з метою мінімізації процентного ризику Компанії.

(в тисячах гривень)

Наведена нижче таблиця відображає чутливість до можливих змін ставки 1m Libor для відповідних процентних зобов'язань за позиками, що існують станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року:

| | Зміна ставки Лібор у % 31 грудня 2020 р. | Вплив на ^{до} ^{позики} |
|------------|---|--|
| Збільшення | +0,01% | 109 |
| Зменшення | -0,01% | (109) |
| | Зміна ставки Лібор у % 31 грудня 2019 р. | Вплив на ^{до} ^{позики} |
| Збільшення | +0,01% | 87 |
| Зменшення | -0,01% | (87) |

б) Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на кінець періоду на основі недисконтованих контрактних платежів:

| 31 грудня 2020 р. | Балансова вартість | Грошові потоки за договорами | На вимогу | До 3 місяців | 3-6 місяців | 6 - 12 місяців | 1-5 років |
|--|--------------------|------------------------------|-----------|--------------|-------------|----------------|-----------|
| Інші довгострокові зобов'язання | 1 094 673 | 1 281 828 | - | 16 692 | 572 586 | 32 300 | 660 250 |
| Зобов'язання з оренди | 10 223 | 10 223 | - | 1 683 | 1 619 | 2 122 | 4 799 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 173 336 | 173 336 | 27 197 | 146 139 | - | - | - |
| Кредиторська заборгованість за іншими розрахунками | 37 125 | 37 125 | 20 955 | 16 170 | - | - | - |
| | 1 315 357 | 1 502 512 | 48 152 | 180 684 | 574 205 | 34 422 | 665 049 |
| 31 грудня 2019 р. | Балансова вартість | Грошові потоки за договорами | На вимогу | До 3 місяців | 3-6 місяців | 6 - 12 місяців | 1-5 років |
| Інші довгострокові зобов'язання | 872 212 | 1 078 395 | - | 15 579 | 426 201 | 34 817 | 601 798 |
| Зобов'язання з оренди | 3 007 | 3 007 | - | 909 | 664 | 715 | 719 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 254 785 | 254 785 | 101 967 | 151 157 | 1 661 | - | - |
| Кредиторська заборгованість за іншими розрахунками | 23 758 | 23 758 | 9 656 | 14 102 | - | - | - |
| | 1 153 762 | 1 359 945 | 111 623 | 181 747 | 428 526 | 35 532 | 602 517 |

(в тисячах гривень)

с) Довгострокові зобов'язання

Нижче наведені суттєва інформація щодо заборгованості за кредитами від Vetropack Holding AG (Швейцарія):

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| | 30 квітня 2021 р. | 30 квітня 2021 р. |
| <i>Договір від 25 жовтня 2007 р.</i> | | |
| Строк погашення | 1 m Libor (EUR) + 6.5% | 1 m Libor (EUR) + 6.5% |
| Відсоткова ставка | 556 209 | 462 671 |
| Заборгованість на дату, тис.грн. | 16 011 | 17 511 |
| Заборгованість на дату, тис.євро | | |
| | | |
| <i>Договір від 01 жовтня 2010 р.</i> | | |
| Строк погашення | 30 квітня 2022 р. | 30 квітня 2020 р. |
| Відсоткова ставка | 1 m Libor (EUR) + 6.5% | 1 m Libor (EUR) + 6.5% |
| Заборгованість на дату, тис.грн. | 173 698 | 132 110 |
| Заборгованість на дату, тис.євро | 5 000 | 5 000 |
| | | |
| <i>Договір від 20 серпня 2012 р.</i> | | |
| Термін погашення | 30 квітня 2022 р. | 30 квітня 2020 р. |
| Відсоткова ставка | 1 m Libor (EUR) + 6.5% | 1 m Libor (EUR) + 6.5% |
| Заборгованість на дату, тис.грн. | 364 766 | 277 431 |
| Заборгованість на дату, тис.євро | 10 500 | 10 500 |

Узгодження рухів зобов'язань з грошовими потоками, що виникають внаслідок фінансової діяльності

| 2020 рік | Зобов'язання за позиками, отриманими від пов'язаних сторін | | | Короткострокові кредити банків | Зобов'язання з оренди | Всього |
|--|--|------------|-----------|--------------------------------|-----------------------|--------|
| | | | | | | |
| На 1 січня 2020 року | 872 212 | - | 3 007 | | 875 219 | |
| Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності | | | | | | |
| Погашення кредитів та позик | (50 168) | (32 500) | - | | (82 668) | |
| Залучення позикових коштів | - | 32 500 | - | | 32 500 | |
| Проценти сплачені | (59 856) | (62) | - | | (59 918) | |
| Податок з доходів нерезидентів | (6 385) | - | - | | (6 385) | |
| Платежі за зобов'язаннями з оренди | - | - | (4 741) | | (4 741) | |
| Усього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності | (116 409) | (62) | (4 741) | | (121 212) | |
| Вплив змін валютних курсів | 271 959 | - | - | | 271 959 | |
| Інші зміни | | | | | | |
| Процентні витрати | 66 911 | 62 | - | | 66 973 | |
| Фінансові витрати | - | - | 234 | | 234 | |
| Інше | - | - | 11 723 | | 11 723 | |
| Усього інших змін | 66 911 | 62 | 11 957 | | 78 930 | |
| На 31 грудня 2020 року | 1 094 673 | - | 10 223 | | 1 104 896 | |

(в тисячах гривень)

| 2019 рік | Зобов'язання за позиками, отриманими від пов'язаних сторін | Короткострокові кредити банків | Зобов'язання з оренди | Всього |
|--|--|--------------------------------|-----------------------|-----------|
| На 1 січня 2019 року | 1 142 052 | - | 6 219 | 1 148 271 |
| Зміни, пов'язані із грошовими потоками від фінансової діяльності | | | | |
| Погащення кредитів та позик | (79 225) | (174 352) | - | (253 577) |
| Залучення позикових коштів | - | 174 352 | - | 174 352 |
| Проценти сплачені | (60 633) | (2 512) | - | (63 145) |
| Податок з доходів нерезидентів | (6 691) | - | - | (6 691) |
| Платежі за зобов'язаннями з оренди | - | - | (3 181) | (3 181) |
| Усього змін, пов'язаних із грошовими потоками від фінансової діяльності | (146 549) | (2 512) | (3 181) | (152 242) |
| Вплив змін валютних курсів | (190 205) | - | - | (190 205) |
| Інші зміни | | | | |
| Процентні витрати | 66 914 | 2 512 | - | 69 426 |
| Фінансові витрати | - | - | 714 | 714 |
| Інше | - | - | (745) | (745) |
| Усього інших змін | 66 914 | 2 512 | (31) | 69 395 |
| На 31 грудня 2019 року | 872 212 | - | 3 007 | 875 219 |

д) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторською заборгованістю за розрахунками з внутрішніх розрахунків, іншою поточною дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та їх еквівалентами.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну суму кредитного ризику.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Вразливість Компанії до кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал також враховує фактори які можуть впливати на кредитний ризик, включаючи ризик дефолту, пов'язаний з галуззю та країною, в якій клієнти здійснюють свою діяльність.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом, клієнти розподіляються на групи за своїми кредитними характеристиками залежно від того, чи вони є фізичними або юридичними особами, а також за своїм географічним розташуванням, галуззю, торговельною історією з Компанією та з урахуванням існування фінансових труднощів у минулому.

(в тисячах гривень)

Компанія не вимагає застави під свою дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість.

На 31 грудня 2020 р., балансова вартість заборгованості від двох найбільших клієнтів Компанії складала 109 851 тис.грн. або 33% (31 грудня 2019 р.: 133 429 тис.грн. або 49%).

Очікувані кредитні збитки для клієнтів

Кожен клієнт підлягає аналізу на колективній основі щодо очікуваних кредитних збитків на дату звітності.

Компанія розподіляє кожну позицію, що зазнає кредитного ризику, між рівнями кредитного ризику на основі різних даних, які визначаються для прогнозування ризику збитку (включаючи, але не обмежуючись нижчезазначеним, зовнішній рейтинг, перевірену аудиторами фінансову звітність, історію судових позовів та відомості про клієнтів, доступні у ЗМІ), а також шляхом застосування експертного судження щодо кредитної якості.⁵ Рівні градації (рейтинги) кредитного ризику визначаються з використанням якісних та кількісних факторів, які вказують на ризик дефолту, і узгоджуються з зовнішніми визначеннями кредитних рейтингів.

Компанія оцінила резерв під очікувані кредитні збитки на колективній основі для залишків дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги. Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги від клієнтів, яка складається з дуже великої кількості невеликих залишків.

Рівень збитків розраховується за методом ставки рефінансування (roll rate), базуючись на ймовірності переходу суми заборгованості з одного рівня кредитного ризику в інший через послідовні стадії прострочення до списання.

Макроекономічні фактори мають несуттєвий вплив на історичні коефіцієнти кредитних збитків, зважаючи на короткостроковий характер дебіторської заборгованості Компанії.

Гроші та їх еквіваленти

Компанія утримувала гроші та їх еквіваленти на суму 170 246 тис грн на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 120 973 тис грн). На 31 грудня 2020 р. гроші та їх еквівалентів в сумі 155 051 тис грн були розміщені у банку, який мав рейтинг Moody's B3 (31 грудня 2019 р.: 84 707 тис грн).

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів було оцінено на основі очікуваних збитків за 12 місяців, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Компанією не був відображений в обліку резерв під зменшення корисності на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

(в тисячах гривень)

е) Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигод для інших зацікавлених осіб, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. За звітний період, що закінчився 31 грудня 2020 року, цілі та стратегія Компанії не зазнали ризикових змін.

27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження про тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в ході поточної угоди між бажаними укласти таку угоду сторонами, що відрізняється від вимушеного продажу або ліквідації.

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливую вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливую вартість, не є спостережуваними на ринку.

При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Справедлива вартість короткострокових фінансових активів та фінансових зобов'язань (грошових коштів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості та інших поточних активів та зобов'язань) дорівнює їх балансовій вартості.

Справедлива вартість інших довгострокових зобов'язань (довгострокові позики) оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із використанням ставки дисконтування, яка відображає ринкову ставку процента на процентні кредити з аналогічними умовами та строками погашення станом на кінець звітного періоду. Для таких фінансових інструментів було застосовано припущення, що процентні ставки на дату їх первісного визнання та поточні ринкові ставки на аналогічні фінансові інструменти приблизно дорівнюють.

(в тисячах гривень)

28. Основні положення облікової політики (продовження основних положень облікової політики розкритих в Примітці 5)

а) Перерахунок іноземних валют

Фінансова звітність за МСФЗ представлена в гривнях (грн.), що є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності Компанії. Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у прибутках та збитках. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, обліковуються за курсом на дату їх виникнення.

б) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи в основному складаються з програмного забезпечення. Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 1,5 до 10 років. Строки і порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного звітного року. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли події або зміни умов використання вказують на те, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована.

29. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалась в попередньому звітному періоді.

30. Нові стандарти, інтерпретації та поправки до діючих стандартів та інтерпретацій

Змінені МСФЗ і тлумачення, які набрали чинності та прийняті до застосування 1 січня 2020 року й не мали суттєвого впливу на показники діяльності і фінансовий стан Компанії:

- Поправки до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” та МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” покликані полегшити розуміння визначення суттєвості в МСБО 1, проте не призначені для зміни основної концепції суттєвості в стандартах. Визначення суттєвості в МСБО 8 замінено посиланням на МСБО 1;
- Поправки до посилань на Концептуальну основу стандартів МСФЗ;
- Концептуальна основа (набирає чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2020 року);

(в тисячах гривень)

- Поправки до МСФЗ 3 “Об’єднання бізнесу”;
- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 “Реформа базової процентної ставки” (фаза I);
- Поправки до МСФЗ 16 “Оренда” – Пільги на оренду, пов’язані з Covid-19 (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 червня 2020 року).

Нові і переглянуті стандарти, які опубліковані, але ще не набрали чинності:

- Поправки до МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність” і МСБО 28 “Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства” – Продаж або розподіл активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після дати, яка має бути визначена. Дозволяється дострокове їх застосування);
- Поправки до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – Класифікація зобов’язань як поточних або непоточних покликани забезпечити більш загальний підхід до класифікації зобов’язань за МСБО 1 на основі договірних умов, чинних на звітну дату (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року);
- Поправки до МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи” – Обтяжливі контракти - витрати на виконання договору (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2022 року);
- Поправки до МСФЗ 3 “Об’єднання бізнесу”, пов’язані зі змінами в Концептуальній основі (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2022 року);
- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7 “Реформа базової процентної ставки”, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 (фаза II – набирають чинності для річних періодів, які починаються з 01 січня 2021 року);
- МСФЗ 17 “Договори страхування” – новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, в якому розглянуто питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації (набирають чинності для річних періодів, які починаються з або після 01 січня 2023 року, проте дозволяється дострокове застосування);
- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2017–2020 років (зміни до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41).

31. Торгова дебіторська заборгованість (додаткова інформація)

Середній термін погашення торгової дебіторської заборгованості становить від 30 до 90 днів.

(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2020 р. торгова дебіторська заборгованість у розмірі 40 007 тис грн. (31 грудня 2019 р.: 45 326 тис грн.) була зарезервована у повному обсязі. Зміни в резерві під очікувані кредитні збитки наведені нижче:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|--------------------------------------|-----------|---------|
| Станом на 1 січня | 45 326 | 24 883 |
| Нарахування (сторнування) за рік | (4 993) | 20 858 |
| Списання дебіторської заборгованості | (326) | (415) |
| Станом на 31 грудня | 40 007 | 45 326 |

32. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Компанії станом на кінець періоду складають:

| Фінансові інструменти | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Інші фінансові інвестиції | 3 | 3 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 349 596 | 282 814 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 170 246 | 120 973 |
| Усього фінансові активи | 519 845 | 403 790 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 202 184 | 270 943 |
| Процентні кредити та позики | 1 094 673 | 872 212 |
| Зобов'язання з оренди | 10 223 | 3 007 |
| Усього фінансові зобов'язання | 1 307 080 | 1 146 162 |

33. Події після звітної дати

Після дати балансу, 1 лютого 2021 року Компанією було погашено частину заборгованості за кредитом від Vetropack Holding AG (договір від 25 жовтня 2007 р.) на суму 750 тис.євро (25 618 тис.грн).

У зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, управлінський персонал Компанії наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання в Україні та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії. Очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 25 лютого 2021 р. і підписана від імені Товариства такими посадовими особами:

Голова правління

Фінансовий директор



П.А.Прінко

О.В.Бондаренко