

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Київська кондитерська фабрика "Рошен" Дата (рік, місяць, число) 2019 01 01
Територія Київ за ЄДРПОУ 00382125
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОАТУУ 8036100000
Вид економічної діяльності Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання за КВЕД 230
Середня кількість працівників 1 751 10.71
Адреса, телефон проспект Науки, буд. І, м. Київ, 03039 0442372260
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2019	01	01
00382125		
8036100000		
230		
10.71		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	701 294	598 455
первісна вартість	1011	1 044 508	917 077
знос	1012	343 214	318 622
Інвестиційна нерухомість	1015	-	300 839
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	315 834
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	14 995
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	20	20
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	701 314	899 314
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 029	9 749
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	51 544	71 950
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	2 951	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	2 591
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23 330	5 840
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 723	1 616
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	24	664
Усього за розділом II	1195	92 601	92 410
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	793 915	991 724
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	175 833	175 833
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	4 651	4 789
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	357 477	368 464
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	537 961	549 086
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	33 656	30 499
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	33 656	30 499
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	25 964	99 976
розрахунками з бюджетом	1620	3 410	8 673
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 328	1 964
розрахунками з оплати праці	1630	8 611	7 425
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	7 253	10 538
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	174 732	283 563
Усього за розділом III	1695	222 298	412 139
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	793 915	991 724

Керівник

Бойчук Вадим Юрійович

Головний бухгалтер

Дарморос Валентина Іванівна

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

Директор Тов. А.Р. Нефедімов



Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Київська кондитерська фабрика "Рошен" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2019

01

01

00382125

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	175 833	-	-	4 651	357 458	-	-	537 942
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	19	-	-	19
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	175 833	-	-	4 651	357 477	-	-	537 961
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	11 125	-	-	11 125
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	138	(138)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випук акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	138	10 987	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	175 833	-	-	4 789	368 464	-	-	11 125
									549 086

Керівник

Бойчук Вадим Юрійович

Головний бухгалтер

Дарморос Валентина Іванівна

Директор Тов. АР. Харківське



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.

Форма N3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	388 760	341 066
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	166	1 049
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	654	172
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	43 053	20 172
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 412	3 119
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(126 430)	(287 335)
Праці	3105	(141 647)	(99 246)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(39 881)	(28 258)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(54 883)	(49 836)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 766)	(3 385)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 173)	(17 853)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(38 944)	(28 598)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6 304)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(19)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 507)	(568)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	65 374	-99 665
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	13 134	13 071
Надходження від отримання: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(195 165)	(78 563)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-182 031	-65 492
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	820 466	171 750
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	708 916	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	111 550	171 750
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5 107	6 593
Залишок коштів на початок року	3405	6 723	130
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 616	6 723

Керівник

Бойчук Вадим Юрійович

Головний бухгалтер

Дарморос Валентина Іванівна

Директор ДОВ, І.Р. Нагірнік



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2018** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	373 344	259 205
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(318 238)	(228 412)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовний: прибуток	2090	55 106	30 793
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 582	30 872
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(29 950)	(25 662)
Витрати на збут	2150	(4 568)	(3 503)
Інші операційні витрати	2180	(11 283)	(28 719)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	11 887	3 781
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 591	10 008
Інші доходи	2240	-	53
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(1 401)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(9 946)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	13 077	3 896
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 952)	(1 128)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	11 125	2 768
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11 125	2 768

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	68 961	83 316
Витрати на оплату праці	2505	184 852	125 796
Відрахування на соціальні заходи	2510	40 044	27 024
Амортизація	2515	27 820	25 330
Інші операційні витрати	2520	41 356	34 776
Разом	2550	363 033	296 242

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	703332392	703332392
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	703332392	703332392
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,01582	0,00394
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,01582	0,00394
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Бойчук Вадим Юрійович

Головний бухгалтер

Дарморос Валентина Іванівна



Директор Тов. з о.р. Надгінимов

Маско Н.Д.

Приватне акціонерне товариство «Київська кондитерська фабрика «РОШЕН»
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року

У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	598 455	701 294
Інвестиційна нерухомість	6	300 839	-
Інвестиції в дочірні підприємства	7	20	20
Всього необоротних активів		899 314	701 314
Оборотні активи			
Запаси	8	9 749	8 029
Торгова дебіторська заборгованість	9	71 950	51 544
Дивіденди до отримання	7	2 591	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	5 840	23 330
Податки до відшкодування, крім податку на прибуток	11	-	2 951
Інші оборотні активи		664	24
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1 616	6 723
Всього оборотних активів		92 410	92 601
ВСЬОГО АКТИВІВ		991 724	793 915
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал	13	175 833	175 833
Резервний капітал		4 789	4 651
Нерозподілений прибуток		368 464	357 477
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		549 086	537 961
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	16	30 499	33 656
Всього довгострокових зобов'язань		30 499	33 656
Короткострокові зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	14	99 976	25 964
Інша поточна кредиторська заборгованість		9 389	10 939
Фінансова допомога отримана	15	283 268	170 318
Заборгованість з податку на прибуток	16, 17	1 376	1 033
Заборгованість по іншим податкам і зборам	17	7 297	2 377
Забезпечення	18, 19	10 538	7 253
Інші короткострокові зобов'язання	15	295	4 414
Всього короткострокових зобов'язань		412 139	222 298
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		442 638	255 954
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		991 724	793 915

Директор

ГРОВ А.Р.

Надігін



Звіт про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

У тисячах українських гривень	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
Дохід від реалізації	20	373 344	259 205
Собівартість реалізації	21	(318 238)	(228 412)
Валовий прибуток		55 106	30 793
Інвестиційний дохід	7	2 591	10 061
Інші доходи	24	2 582	30 872
Адміністративні витрати	22	(29 950)	(25 662)
Витрати на збут	23	(4 568)	(3 503)
Інші витрати	24	(11 283)	(28 719)
Фінансові витрати		(1 401)	(9 946)
Операційний прибуток		13 077	3 896
Частка у результатах асоційованих та спільних підприємств		-	-
Прибуток до оподаткування		13 077	3 896
Витрати з податку на прибуток	16	(1 952)	(1 128)
Чистий прибуток		11 125	2 768

В українських гривень	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
Середньорічна кількість простих акцій		703 332 392	703 332 392
Базисний прибуток (збиток) на одну просту акцію		0,01582	0,00394
Розбавлений прибуток (збиток) на одну просту акцію		0,01582	0,00394

Звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

У тисячах українських гривень	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
Чистий прибуток		11 125	2 768
Інший сукупний дохід / (збиток)		-	-
Статті, які не можна рекласифікувати у подальшому на прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Статті, які можна рекласифікувати у подальшому на прибуток або збиток, за вирахуванням податку на прибуток		-	-
Всього сукупних доходів за рік		11 125	2 768

Директор

Голова АР, Над



Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

<i>У тисячах українських гривень</i>	Акціонерний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
Залишок станом на 31 грудня 2016 року	175 833	4 455	354 887	535 175
Прибуток за звітний період	-	-	2 768	2 768
Відрахування до резервного капіталу	-	196	(196)	-
Інші зміни в капіталі	-	-	(1)	(1)
Залишок станом на 31 грудня 2017 року	175 833	4 651	357 458	537 942
Виправлення помилок			19	19
Скоригований залишок станом на 31 грудня 2017 року	175 833	4 651	357 477	537 961
Прибуток за звітний період	-	-	11 125	11 125
Відрахування до резервного капіталу	-	138	(138)	-
Інші сукупні доходи (збитки)	-	-	-	-
Залишок станом на 31 грудня 2018 року	175 833	4 789	368 464	549 086

Директор ТОВ, А.Ф. Несторук



Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

У тисячах українських гривень

	Примітки	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Надходження грошових коштів від:			
Продажу товарів та надання послуг		388 760	341 066
Операційної оренди		43 053	20 172
Повернення авансів		166	1 049
Надходження від відсотків на залишки коштів на поточних рахунках		654	172
Інші надходження	12	3 412	3 119
Витрачання грошових коштів на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(126 430)	(287 335)
Праці		(141 647)	(99 246)
Відрахувань на соціальні заходи		(39 881)	(28 258)
Зобов'язань з податку на прибуток		(4 766)	(3 385)
Зобов'язань з податку на додану вартість		(11 173)	(17 853)
Зобов'язань з інших податків і зборів		(38 944)	(28 598)
Сплата авансів постачальникам		(6 304)	-
Повернення авансів покупцям та замовникам		(19)	-
Інші витрачання	12	(1 507)	(568)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		65 374	(99 665)
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Надходження від продажу основних засобів		13 134	13 071
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(195 165)	(78 563)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(182 031)	(65 492)
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Отримання позик	25	820 466	171 750
Погашення позик	25	(708 916)	-
Чисті грошові кошти використані в фінансовій діяльності		111 550	171 750
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		(5 107)	6 593
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА ПОЧАТОК РОКУ		6 723	130
Вплив змін валютних курсів на грошові кошти та їх еквівалентів		(-)	(-)
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ		1 616	6 723

Цю окрему фінансову звітність було затверджено 11 лютого 2019 року.



В.Ю. Бойчук

Генеральний директор

В.І. Дарморос
Головний бухгалтер



Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

1. Загальна інформація.

«Київська кондитерська фабрика «Рошен» засноване, як Закрите акціонерне товариство «Київська кондитерська фабрика імені Карла Маркса». На підставі рішення установчих зборів засновників від 24.05.1994 року шляхом реорганізації (перетворення) Орендного підприємства «Київська кондитерська фабрика імені Карла Маркса» внаслідок повного викупу державного майна цього підприємства Організацією орендарів Київської кондитерської фабрики імені Карла Маркса».

Відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» в 2009 році Загальними зборами акціонерів прийнято рішення про зміну найменування Товариства з Закритого акціонерного товариства «Київська кондитерська фабрика імені Карла Маркса» на Публічне акціонерне товариство «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

19 квітня 2017 року Загальними зборами акціонерів прийнято рішення про зміну найменування Товариства з Публічного акціонерного товариства «Київська кондитерська фабрика «Рошен» на Приватне акціонерне товариство «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Адреса Головного офісу Товариства: Україна, м. Київ, Голосіївський район, Проспект Науки, будинок 1.

Звітна дата: станом на 31 грудня 2018 року.

Звітний період: 2018 рік.

Товариство не здійснювало викуп власних акцій у 2018 році та рішень вищого органу Товариства про зменшення статутного капіталу не приймалось.

Органом управління Товариства є Загальні збори акціонерів, Наглядова рада. Виконавчим органом, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства є Дирекція.

Товариство має два дочірніх підприємства:

- ДП «Гулівер» зареєстроване за адресою: м. Київ, проспект Науки, 1, частка в Статутному капіталі 100%;

- ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики «Рошен» зареєстроване за адресою м. Київ, проспект Науки, 1, частка в Статутному капіталі 100%.

Види діяльності, які здійснює та має здійснювати Товариство:

Ключовим напрямком діяльності Товариства є: виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання з давальницької сировини, яке орієнтовано на одного вітчизняного замовника ДП «КК «Рошен». Ще одним видом діяльності Товариства є надання в операційну оренду власного нерухомого майна.

На протязі звітного періоду змін стосовно видів діяльності, а також важливих подій в розвитку, в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділення не відбувалось.

Стратегічна мета та спеціалізація Товариства:

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку в інтересах Товариства та його акціонерів від провадження основної та інших видів діяльності та здійснення інших операцій відповідно до законодавства та вимог Статуту Товариства.

Частка керівництва в акціях.

Управлінський персонал не володіє акціями ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен».

Члени Наглядової Ради не володіють акціями ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», а є лише представниками юридичних осіб, які володіють акціями Товариства (Примітка 13).

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація.

Конфлікт на окремих територіях східної України, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими. Проте, Українська економіка вже переорієнтувалася до умов, що склалися. 2018 рік, знаменувався стабілізацією для української національної валюти. За підсумками року зафіксовано ревальвацію гривні, в розмірі 2%. Споживча інфляція сповільнилася з 13,7% у 2017 році до 9,8% у 2018 році. За 2018 рік українська економіка зросла на 3,3%. Що є об'єктивним свідченням послаблення інфляційного тиску на українську економіку та стабілізації економічної ситуації в Україні.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана окрема фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

3. Основи подання окремої фінансової звітності.

Ця окрема фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»), випущених Комітетом з міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «КМСФЗ»), та тлумачень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (надалі – «МКТФЗ»). Окрема фінансова звітність складена за принципом історичної собівартості.

Ця окрема фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Товариства. Основними принципами складання окремої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і МСБО 1 є: принцип нарахування (результати операцій і інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться); безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишається діючим в осяжному майбутньому).

Функціональною валютою Товариства є національна валюта України – гривня. Ця валюта найбільшим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються діяльності Товариства, у цій валюті також ведеться бухгалтерський облік Товариства. Валютою подання окремої фінансової звітності також є гривня. Одиниця виміру – *тис. грн.*, якщо не вказано інше. Статті Звіту про фінансовий стан в іноземній валюті відображені у окремій фінансовій звітності за офіційним курсом НБУ, що діяв на 31 грудня 2018.

Управлінський персонал, керуючись вимогами п.4 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», не складав консолідовану фінансову звітність за 2018 рік.

4. Основні принципи облікової політики.

Основні засоби. Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у окремій фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Для визнання об'єктів необоротними активами, визначення дати їх введення в експлуатацію, строку корисного використання, перегляду ліквідаційної вартості, перегляду строку корисного використання та виявлення ознак знецінення створюється постійно діюча комісія.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи, вартість яких перевищує 6 000 гривень та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковувати у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Придбані основні засоби оцінювати по первинній вартості, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану придатного для експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінювати за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Амортизація основних засобів призначена для списання собівартості основних засобів, крім землі та активів у стадії створення, протягом очікуваного терміну корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та споруди – 600 місяців;

Обладнання та устаткування – 180 місяців;

Транспортні засоби – 60 місяців;

Меблі – 120 місяців;

Вимірювальні прилади - 120 місяців;

Інвентар – 60 місяців;

Комп'ютерна та оргтехніка - 60 місяців;

Інструменти – 60 місяців,

або на розсуд комісії під час огляду та введення об'єкта в експлуатацію.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

На дату звітності основні засоби обліковуються за історичною (або доцільною) собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та збитків від знецінення активу.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Основні засоби, які призначені для продажу, і відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до МСФЗ 5.

Об'єкт основних засобів перестає Товариством визнаватися активом (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі, остаточного псування або інших причин невідповідності критеріям визнання активом.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до МСБО 23 «Витрати по позиках».

Розкриття інформації про основні засоби наводиться у примітках до окремої фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 16.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційна нерухомість Товариства враховується і відображається у окремій фінансовій звітності згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість – це нерухомість утримувана з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційну нерухомість первісно оцінювати за її собівартістю.

В собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включається ціна її придбання та будь-які видатки, які можна безпосередньо віднести на операцію з її придбання (гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію).

При переведенні зі складу операційної нерухомості до складу інвестиційної нерухомості, собівартістю інвестиційної нерухомості вважається балансова вартість об'єкта операційної нерухомості.

Критерій розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості, зайнятої Товариством, встановлюється в розмірі 10 % загальної площі.

Всі подальші витрати на її добудову, часткову заміну або поточне обслуговування, на момент їх здійснення, відображається аналогічно принципам МСБО 16 «Основні засоби».

При нарахуванні амортизації застосовується прямолінійний метод.

Нарахована амортизація відображається у складі інших операційних витрат.

Строки корисного використання інвестиційної нерухомості встановлено в наступних межах: 25 років.

На дату звітності, інвестиційна нерухомість відображається за первинною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визнаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу і визнаються в прибутку або збитках у періоді вибуття чи ліквідації.

Розкриття інформації про Інвестиційну нерухомість наводиться у примітках до окремої фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 40.

Оренда класифікується як фінансова аренда, коли за умов оренди передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і аренда відповідає критеріям визнання визначеному в МСБО 17 «Оренда».

Всі інші види оренди класифікуються як операційна аренда.

Орендні платежі по операційній аренді відображаються в Звіті про фінансові результати на пропорційно-тимчасовій основі протягом відповідного періоду оренди.

У разі надання в операційну аренду майна Товариства, суми, які підлягають отриманню від орендаря, відображаються в сумі нарахованих поточних платежів.

Інвестиції в дочірні підприємства. Для цілей складання окремої фінансової звітності обліковуються інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю.

Знецінення активів. Товариство відображає необоротні активи у окремій фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке визначається відповідно до МСБО 36.

За наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на продаж або цінності їх використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця признається збитками від знецінення в Звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми, яку буде відшкодовано.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Збиток від зменшення корисності визнається для одиниці, що генерує грошові кошти, якщо сума очікуваного відшкодування цієї одиниці (групи одиниць) менша від балансової вартості цієї одиниці (групи одиниць). Для зменшення балансової вартості активів одиниці збиток від зменшення корисності слід розподіляти на пропорційній основі на активи одиниці (групи одиниць), базуючись на балансовій вартості кожного активу, який входить до складу одиниці (групи одиниць).

Специфіка діяльності Товариства припускає враховувати все Товариство як Одиницю генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому в звітності не відображається.

Витрати по позиках. Товариство для складання окремої фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат по позиках, відображений в МСБО 23.

Витрати по позиках (процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових засобів) признаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням в Звіті про фінансові результати, за виключенням тих витрат, які підлягають капіталізації.

Капіталізації підлягають ті витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу як частина собівартості цього активу.

Кваліфікаційним активом вважається актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням. Суттєвим, на виконання вимог даного пункту, вважається період понад 9 місяців з дати, на яку можна ідентифікувати початок капіталізації.

Датою початку капіталізації є дата, коли на етапі створення активу виконуються одночасно всі умови: вже понесені витрати, пов'язані з активом; вже понесені витрати на позики; вже ведеться діяльність, необхідна для підготовки активу до його використання за призначенням.

Капіталізація фінансових витрат припиняється, якщо створення кваліфікаційного активу завершено. Якщо будівництво кваліфікованого активу ведеться частинами і кожна частина може використовуватися, коли ще ведеться будівництво інших частин, капіталізація витрат по позиках даної частини припиняється, якщо завершено, головним чином, усю діяльність, необхідну для підготовки цієї частини до її запланованого використання.

Дебіторська заборгованість – це безумовне право Товариства на компенсацію.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу.

Якщо право на безумовну компенсацію не настало, але інші умови договору виконані, Товариство відображає результат операції по даному договору у Звіті про фінансовий стан, як контрактний актив.

Контрактний актив – це право Товариства на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Товариство передало Замовникові.

Товариство оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9.

Для цілей достовірного подання окремої фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується, як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникаюча за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари, готову продукцію та послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Після первісного визнання дебіторської заборгованості, внаслідок договору з клієнтом, будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

9 та відповідної визнаної суми доходу, визнається як витрати (збиток від зменшення корисності).

За наявності у договорі суттєвого компоненту фінансування, Товариство коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей. Для оцінки дисконтованої вартості, управлінський персонал використовує ставку дисконтування на момент укладення договору. Для визначення ставки дисконтування використовується вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ.

Коригування обіцяної суми компенсації, з метою врахування істотного компонента фінансування, не проводиться, якщо на момент укладення договору, період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу Замовникові, та часом, коли відбувається оплата за даний товар або послугу, становить менше одного року.

У окремій фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається по чистій вартості реалізації.

Для відображення сумнівної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв очікуваних кредитних збитків (сумнівних боргів). Величина резерву очікуваних кредитних збитків визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі класифікації дебіторів за термінами непогашення:

до 12 місяців – не нараховувати;

понад 12 місяців – 100%.

Нарахування суми резерву за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості. Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають: грошові кошти в банках, та інші короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у грошові кошти, з початковим терміном розміщення до трьох місяців. Кошти, використання яких обмежено, або початковий термін їх розміщення більше трьох місяців, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють конвертувати їх, або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців, відображаються у складі інших необоротних активів. Суми, з періодом обмеження більше 3-х місяців, але менше дванадцяти місяців, відображаються у складі інших оборотних активів.

Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність.

Непоточні активи, утримувані для продажу враховуються і відображаються у окремій фінансовій звітності згідно МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Якщо балансова вартість непоточного активу буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу об'єкта, а не поточного використання, тоді даний актив слід класифікувати як утримуваний для продажу.

Для цього актив має бути готовий для продажу у його теперішньому стані, його продаж, як очікується, буде завершено протягом року, з дати визнання його таким, що утримується для продажу, умови його продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібного активу, здійснення його продажу має високу ймовірність.

Активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх, як утримувані для продажу, оцінюються за нижчою з величин - балансовою вартістю чи справедливою вартістю мінус витрати на продаж.

Нарахування амортизації непоточного активу припиняється на час, коли він класифікується, як утримуваний для продажу.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Якщо очікується, що продаж здійснюватиметься довше ніж рік, Товариство оцінює витрати на продаж за їх теперішньою вартістю. Будь-яке збільшення поточних витрат на продаж, яке виникає з плином часу, повинно відображатися у Звіті про прибутки та збитки як фінансові витрати.

Вплив змін валютних курсів. Окрема фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

На дату складання окремої фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються підсумком, що підсумовується, в Звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції за всією статтею. Для визначення курсових різниць на дату балансу та на дату здійснення господарської операції, застосовується валютний курс на початок дня дати балансу та дати здійснення операції.

Запаси. Облік і відображення у окремій фінансовій звітності запасів здійснюються відповідно до МСБО 2.

Запаси класифікуються по однорідних групах: сировина і матеріали; паливо; тара і тарні матеріали; будівельні матеріали; запасні частини (до року); інші матеріали; малоцінні та швидкозношувані предмети; незавершене виробництво; товари куплені.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання. Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці запасів у готову продукцію.

Запаси відображаються у окремій фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Повноваження визначення найменшої величини делеговано постійно діючій інвентаризаційній комісії. До моменту виявлення запасів, які підлягають знеціненню, запаси в окремій фінансовій звітності відображаються за їх собівартістю.

Якщо на балансі підприємства обліковуються запаси, чиста вартість реалізації яких є меншою від їх первісної вартості та запаси, які є не ліквідними, підприємство створює резерв знецінення запасів.

Якщо Товариство купує запаси на умовах відстрочення розрахунків і, якщо угода фактично містить елемент фінансування, різниця між ціною придбання за звичайних умов оплати та сплаченою сумою, визнається як витрати на відсотки протягом періоду фінансування. Якщо порівняння різниці ціни придбання за звичайних умов оплати та суми, яка підлягає до сплати важко ідентифікувати, або ціна не залежить від відстрочення розрахунків, відображаються запаси за їх договірною вартістю придбання.

Товариство застосовує метод середньозваженої собівартості оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.

Облік і визнання Забезпечень в Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнаються, якщо підприємство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Підприємство визнає як забезпечення – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з урахуванням поправки на інформацію звітного періоду.

Якщо Товариство виступило стороною обтяжливого договору (Контракту), то поточне зобов'язання, за таким договором, має визнаватися і оцінюватися як забезпечення відповідно до вимог МСБО 37.

Обтяжливий договір (контракт) – договір, за яким неминучі витрати на погашення зобов'язання перевищують очікувані економічні вигоди від контракту.

При оцінці договору на предмет чи є договір обтяжливим, враховуються наступні фактори:

- Неминучі витрати на виконання контракту, які впливають з умов договору, що представляють собою найменшу величину: чистих витрат на виконання договору і вартість припинення. При оцінці даного фактору враховуються тільки неминучі операційні витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Якщо договір може бути анульований без виплати компенсації іншій стороні, даний договір не є обтяжливим контрактом.

- Економічні вигоди, які очікується отримати. Очікувана вигода за договором – це чиста дисконтована вартість майбутніх грошових надходжень за цим контрактом.

Якщо обтяжливий договір (контракт) ідентифіковано, то визнаний, в його відношенні, збиток (за найменшою з двох величин) відображається як витрати в Звіті про сукупний дохід, з одночасним визнанням зобов'язання в Звіті про фінансовий стан.

Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів).

Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

Виплати працівникам. Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державних фондів соціального страхування за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

Визнання доходів і витрат.

Дохід - збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов'язаного з отриманням внесків від учасників.

Товариство визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Товариство визнає дохід, у міру того, як виконуються зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Якщо Товариство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, Товариство визнає дохід за фактом виконання

ПРАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента.

Позики і інша дебіторська заборгованість, віднесені до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають в себе фінансові активи з фіксованими або точно визначеними платежами, що не котируються на активному ринку. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою заборгованістю (позики), не дисконтують, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Не суттєвою вважати різницю між номінальною та приведеною вартістю меншу ніж 2 %.

Грошові кошти та їх еквіваленти, віднесені до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, включають в себе грошові кошти на рахунках в банках, а також банківські депозити, початковий термін погашення яких становить три місяці або менше, і депозити до запитання. Банківські овердрафти, які підлягають погашенню на вимогу банку та використовувані в рамках політики з управління грошовими коштами, включаються до складу грошових коштів та їх еквівалентів для цілей складання Звіту про рух грошових коштів. Товариство відображає відсотки, нараховані на залишки на рахунках, в складі потоків з операційної діяльності в Звіті про рух грошових коштів.

Товариство використовує різні підходи для аналізу очікуваних кредитних збитків від фінансових активів пов'язаних сторін, значних клієнтів та інших клієнтів.

Для всіх значних боржників та пов'язаних сторін розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових результатів та з урахуванням зовнішніх кредитних рейтингів, якщо такі є.

Для індивідуально незначних боржників очікувані кредитні втрати розраховуються, використовуючи матрицю забезпечення, групуючи клієнтів за датою первісного визнання фінансового активу, та застосовує до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов. Ця матриця базується на історичних показниках дефолту протягом очікуваного строку дії фінансової дебіторської заборгованості та коригується для прогнозних оцінок.

Товариство визнає вибуття фінансового активу лише в разі припинення прав на грошові потоки за відповідним договором або у разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншій організації. Якщо Товариство зберігає всі основні ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, воно продовжує враховувати даний фінансовий актив. При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю, оціненою на дату припинення визнання, і сумою отриманого відшкодування (включаючи величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого на себе нового зобов'язання) визнається у Звіті про прибутки та збитки. Товариство списує фінансові зобов'язання тільки в разі їх погашення, анулювання або закінчення терміну дії.

Фінансові зобов'язання включають, в основному, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, заборгованість по кредитах і позиках і класифікуються, як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної процентної ставки. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою заборгованістю по кредитах і позиках, не дисконтують, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Не суттєвою вважається різниця між номінальною та приведеною вартістю меншу ніж 2 %.

Витрати по податку на прибуток. Витрати по податку на прибуток визначаються і відображаються у окремій фінансовій звітності підприємства відповідно до МСБО 12.

Витрати по податку на прибуток, відображені в Звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з податкового прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Відстрочений податок визнається в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у окремій фінансовій звітності і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються по тимчасових різницях з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються по податкових ставках, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього податкового прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані в рахунок існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Власний капітал. Статутний капітал, включає внески засновників. Сума перевищення справедливої вартості вилучених коштів над номінальною вартістю частки засновника відображається як емісійний дохід. Товариство визнає резервний капітал у складі власного капіталу, сформованого відповідно до Статуту підприємства.

Товариство нараховує дивіденди акціонерам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами акціонерів.

Сегменти. Товариство через свої технологічні особливості і практикою організації виробництва, що склалася, займається одним видом діяльності. Тому господарсько-галузеві сегменти не виділені.

У разі розширення масштабів діяльності Товариств і появи нових видів виробництва або послуг Товариство представлятиме окрему фінансову звітність відповідно до МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

Пов'язані особи. Товариство визначає пов'язаних осіб відповідно до ознак, які приводяться в МСБО 24.

Товариство розкриває інформацію, щодо пов'язаних осіб у примітках до фінансових звітів. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін, увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не просто на юридичну форму.

Події, що відбулися після звітної дати. Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання окремої фінансової звітності і осіб, уповноважених підписувати звітність.

Події, які вимагають коригування після звітного періоду:

а) рішення після звітного періоду в судовій справі, яке підтверджує, що суб'єкт господарювання мав теперішню заборгованість на кінець звітного періоду;

б) отримання інформації після звітного періоду, яка свідчить, що корисність активу зменшилася на кінець звітного періоду або що суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу треба коригувати;

в) банкрутство замовника, яке сталося після звітного періоду;

г) продаж запасів після звітного періоду може свідчити про їхню чисту вартість реалізації на кінець звітного періоду;

д) визначення після звітного періоду собівартості придбаних активів або надходжень від проданих активів до кінця звітного періоду;

е) визначення після звітного періоду суми прибутку за програмою участі в прибутках компанії або визначення виплат бонусів, якщо суб'єкт господарювання мав теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання на кінець звітного періоду здійснити такі виплати внаслідок подій до цієї дати;

є) викриття шахрайства або помилок, яке свідчить, що окрема фінансова звітність була не вірною.

Виправлення суттєвих помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає ретроспективного перегляду та відображення у окремій фінансовій звітності.

ПРАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

зобов'язання, якщо виконується один із таких критеріїв: клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Товариством у процесі виконання; Товариство створює або вдосконалює актив, який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу; Товариство не створює активу з альтернативним використанням для клієнта і Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконані роботи.

Коли договір з клієнтом не відповідає критеріям, зазначеним у пункті 9 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», але Товариство отримало від клієнта компенсацію, Товариство визнає отриману компенсацію як дохід тільки тоді, коли Товариство не має невиконаних зобов'язань щодо передачі товарів або послуг клієнтові і вся, або практично вся, компенсація, обіцяна клієнтом, була отримана і не підлягає поверненню, або договір був розірваний і компенсація, отримана від клієнта, не підлягає поверненню.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, що задовольняється з плином часу, Товариство визнає дохід протягом певного проміжку часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного виконання такого договору. Для всіх зобов'язань щодо виконання, що задовольняються з плином часу, використовується єдиний метод вимірювання прогресу, і застосовується цей метод послідовно до подібних зобов'язань щодо виконання і за подібних обставин. Ступінь завершеності визначається на підставі погоджених актів виконаних робіт від загальної кількості передбачених робіт по договору.

В кінці кожного звітного періоду проводиться переоцінка прогресу на шляху до повного виконання договору, що задовольняються з плином часу.

В бухгалтерському обліку Дохід визнається в контрактних цінах коригуючи його та дебіторську заборгованість, шляхом застосування відповідних контрактних та контрпассивних рахунків.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, визнається як дохід величина ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

За наявності у договорі істотного компоненту фінансування, коригується обіцяна величина компенсації. Визнається дохід у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатився за ці товари або послуги грошовими коштами, коли (або по мірі того, як) вони переходять до клієнта (ціна продажу у грошових коштах).

Оцінюючи, чи містить договір компонент фінансування та чи є цей компонент істотним для договору, розглядаються всі доречні факти й обставини, у тому числі обидва такі аспекти: різницю (якщо вона є) між величиною обіцяної компенсації та ціною продажу у грошових коштах на обіцяні товари або послуги. Якщо різниця менше 10 % вважати договір як такий, що не містить істотного компоненту фінансування; очікувану тривалість часу між часом передачі Товариством обіцяних товарів або послуг клієнтові та часом оплати клієнтом за ці товари або послуги та переважних ставок відсотка на відповідному ринку за таку відстрочку. Якщо тривалість часу між часом передачі Товариством обіцяних товарів або послуг клієнтові та часом оплати клієнтом за ці товари або послуги становить період менше 1 року, вважати договір як такий, що не містить істотного компоненту фінансування.

Якщо Товариство має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості для клієнта зобов'язання, виконаного Товариством на сьогоднішній день, в тому числі договори про надання послуг, які передбачають, що Товариство виставляє фіксовану суму за кожну годину наданої послуги, або за кожен м², визнається дохід у сумі, на яку Товариство має право виставити рахунок. Проміжні та авансові платежі, отримані від замовників, не відображають суму фактично наданих послуг.

При передачі товарів з правом повернення, дохід за передані товари визнається у сумі компенсації, на яку Товариство очікує отримати право компенсації. Не визнається дохід для товарів, що, як очікується, будуть повернені. Одночасно визнаються зобов'язання, щодо повернення грошових коштів та актив в сумі відповідного

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

коригування вартості продажів для покриття вартості товарів, отриманих від клієнта, при виконанні зобов'язання щодо повернення грошових коштів.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут, фінансові та інші витрати.

Фінансові інструменти.

Товариство не використовує похідні фінансові інструменти в своїй операційній діяльності.

До непохідних фінансових інструментів Товариства відносяться, торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, кредити і позики, а також торговельна та інша кредиторська заборгованість.

Непохідні фінансові інструменти (фінансові активи і зобов'язання) при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною в разі фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не по справедливій вартості через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді, які мають пряме відношення до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Подальша оцінка непохідних фінансових інструментів проводиться відповідно до методів, описаних далі.

Віднесення фінансових інструментів до тієї чи іншої категорії відбувається в момент їх прийняття до обліку, виходячи з бізнес-моделі, використовуваної Товариством для управління фінансовими активами і зобов'язаннями, і характеристик фінансового інструменту, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив класифікується як оцінюваний за амортизованою вартістю, якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків і договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Амортизована вартість це величина, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, за вирахуванням платежів в рахунок основної суми боргу, плюс або мінус величина накопиченої амортизації, розрахованої з використанням методу ефективної процентної ставки, різниці між вказаною початковою сумою і сумою до виплати при настанні терміну погашення, і, стосовно до фінансових активів, скоригована з урахуванням оціночного резерву під збитки.

Метод ефективної ставки відсотка - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної ставки відсотка) на балансову вартість інструменту. Ефективна ставка відсотка - це ставка, що застосовується при дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Виправлення суттєвих помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

При виправленні помилок, які впливають на нерозподілений прибуток на початок звітного періоду, встановлюється рівень суттєвості у розмірі:

- для доходів у розмірі 1% доходів підприємства;
- для витрат у розмірі 1% витрат підприємства.

Для помилок, які не впливають на величину нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, встановлюється рівень суттєвості у розмірі:

- для окремих об'єктів обліку, що належать до активів та зобов'язань підприємства у розмірі 1% валюти балансу.

У разі, якщо розмір помилки допущеної при складанні окремої фінансової звітності за попередні періоди менше встановленого рівня суттєвості, виправлення проводиться шляхом зменшення (збільшення) доходів (витрат) поточного періоду та коригування окремих об'єктів обліку, що належать до активів та зобов'язань.

Якщо дивіденди оголошують після звітного періоду, але до затвердження окремої фінансової звітності до випуску, дивіденди не визнаються як зобов'язання на кінець звітного періоду, тому що на той час не існує жодних зобов'язань. Інформацію про такі дивіденди розкривають у примітках.

Товариство не складає свою окрему фінансову звітність на основі припущення безперервності, якщо управлінський персонал визначає після звітного періоду, що він має намір ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити операції або не має ніякої реалістичної альтернативи цьому.

Товариство розкриває інформацію, якщо:

- а) окрема фінансова звітність складена не на основі припущення безперервності, або
- б) управлінський персонал обізнаний із суттєвою невизначеністю, пов'язаною з подіями або умовами, які породжують значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно.

Форми окремої фінансової звітності. Товариство подає окрему фінансову звітність органам виконавчої влади, у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дані форми є обов'язковими для подання окремої фінансової звітності в Україні, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Для виконання вимог МСФЗ, враховуючи законодавчу невідповідність, Товариство подає окрему фінансову звітність складену відповідно до вимог всіх МСФЗ, в примітках до окремої фінансової звітності. Товариство вважає даний консенсус прийнятним, та як такий, що не суперечить МСФЗ. Для користувачів подання окремої фінансової звітності у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» не є обов'язковим, Товариство подає окрему фінансову звітність у формах, складених відповідно до вимог МСФЗ.

Стандарти, які були завершені, але ще не вступили в силу.

Зміни в обліковій політиці.

Прийнята облікова політика Товариства використана для підготовки окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, в цілому відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 01 січня 2018 року. Товариством не було достроково застосовано будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Хоча Товариство вперше застосувало ці нові стандарти та поправки в 2018 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» замінює МСБО 18 «Дохід», МСБО 11 «Будівельні контракти» і відповідні пояснення та застосовується для доходів, що виникають внаслідок договору з клієнтом, якщо ці контракти не підпадають під дію інших стандартів. Новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів для обліку доходу від договорів з клієнтами. Основний принцип нового стандарту полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Стандарт визначає, що суб'єкт господарювання має розглянути судження і всі доречні факти та обставини на кожному з етапів моделі у відношенні договорів з клієнтами. Стандарт визначає порядок обліку додаткових витрат, пов'язаних з укладенням договору з клієнтом, а також витрат, понесених при виконанні договору з клієнтом.

Стандарт набув чинності для річних періодів, що починаються 01 січня 2018 року або після цієї дати.

Нові терміни та визначення, представлені в МСФЗ 15 та застосовані Товариством під час підготовки цієї окремої фінансової звітності, є наступними:

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Товариство передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж плив часу. Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Товариство виконало всі зобов'язання перед клієнтами по наданих послугах, в зв'язку з чим право на компенсацію є безумовним, та представлено як торгівельна дебіторська заборгованість в Звіті про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Товариство отримало від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років такі зобов'язання відображаються як «Аванси, одержані від клієнтів».

Стандарт застосовується ретроспективно з кумулятивним ефектом первісного застосування цього стандарту, визнанням на дату первісного застосування. Керівництво проаналізувало вплив стандарту, тлумачень та поправок на облікову політику, що застосовується Товариством та, на його думку, зміни не мають значного впливу на застосовувану облікову політику.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», замінює МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати, та об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування.

Відповідно до МСФЗ 9, фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю. Класифікація базується на основі двох таких критеріїв: бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Облік фінансових зобов'язань залишився практично незмінним в порівнянні з вимогами, що визначені МСБО 39.

Застосування МСФЗ 9 призвело до зміни обліку зменшення корисності фінансових активів, та замінює метод понесених збитків відповідно до МСБО 39 на метод очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового інструменту. МСФЗ 9 вимагає вести облік резерву очікуваних кредитних збитків для кредитів та інших фінансових активів, що обліковуються не за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Товариство розділило фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувало до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді щодо виникнення таких

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Грунтуючись на минулому досвіді історичного відсотку кредитних збитків, специфіку діяльності Товариства та контроль за непогашеними сумами заборгованості, застосування стандарту не має впливу на показники окремої фінансової звітності Товариства.

Інтерпретація КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті та сплачена авансом компенсація».

Інтерпретація роз'яснює, що при визначенні спот-курсу, що використовується при первісному визнанні активу, витрат чи доходу (або їх частини), з одночасним припиненням визнання немонетарного активу чи зобов'язання, пов'язаного з авансовим платежем, дата операції є датою, на котру суб'єкт господарювання здійснює первісне визнання немонетарного активу чи немонетарного зобов'язання, що виникає при здійсненні авансового платежу. При наявності кількох авансових надходжень чи витрат грошових коштів, суб'єкт господарювання має визначити дату здійснення операції для кожного надходження чи здійснення авансового платежу.

Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Оскільки Товариство дотримувалось вищеописаного підходу в обліку, ця поправка не вплине на окрему фінансову звітність чи облікові політики Товариства.

МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Поправки роз'яснюють, коли суб'єкт господарювання має переводити нерухомість, включаючи нерухомість, яка перебуває в процесі будівництва чи поліпшення, до/або з інвестиційної нерухомості. Поправки визначають, що зміна у використанні виникає тоді, коли нерухомість відповідає або перестає відповідати поняттю інвестиційної нерухомості та існує свідчення зміни у використанні. Ці поправки не вплинули на окрему фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 2 «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій».

Рада з МСБО випустила поправки до МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», в яких розглядаються три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку; облік змін умов операцій з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами. При прийнятті поправок, організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Ці поправки не впливають на окрему фінансову звітність, оскільки Товариство не використовує платежі, засновані на акціях.

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» при застосуванні МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4.

Поправки розглядають питання, пов'язані із застосуванням нового стандарту МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», до моменту застосування МСФЗ 17 «Страхові контракти», що замінить МСФЗ 4.

Згідно з поправками, суб'єкти господарювання, які випускають страхові контракти, мають дві опції щодо застосування МСФЗ 9: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 або застосування принципу накладення. Ці поправки не мають впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - виключення короткострокових звільнень для суб'єктів господарювання, які вперше застосовують МСФЗ (IFRS) 1.

ПРАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Поправкою виключаються короткострокові звільнення від МСФЗ 1 для суб'єктів господарювання, які уперше застосували МСФЗ 1, що були викладені у параграфах ЕЗ - Е7. Оскільки, Товариство не вперше застосовує МСФЗ, ці поправки не мають впливу на його окрему фінансову звітність.

Стандарти, роз'яснення і зміни до існуючих стандартів, що не набрали чинності і не застосовуються достроково.

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Зокрема, Товариством не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

МСФЗ 16 (виpuщений в січні 2016 року і застосовується для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати). Даний стандарт замінює собою МСБО 17 «Оренда» і вводить єдину модель обліку у орендаря. Що призведе до того, що практично всі договори оренди стануть визнаватися на балансі. Винятком є тільки короткострокові договори та договори з незначною вартістю базового активу. Згідно з новим стандартом на балансі відображатиметься актив (право на використання об'єкта оренди) для всіх типів договорів оренди в Звіті про фінансовий стан в порядку, аналогічному поточному порядку обліку договорів фінансової оренди, і зобов'язує орендарів визнавати зобов'язання зі сплати орендних платежів.

Для орендодавців відбулися несуттєві зміни поточних правил, встановлених МСБО 17 «Оренда». Новий стандарт не суттєво вплине на облік операційної оренди Товариства.

КТМФЗ 23 «Невизначеність при обліку податків на прибуток».

Даний стандарт (виpuщено в червні 2017 року і застосовується для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати) уточнює вимоги щодо визнання і оцінки податкового зобов'язання або податкового активу, коли існує невизначеність при обліку податків на прибуток.

Зміни до МСФЗ (IAS) 23 «Витрати за запозиченнями».

Дані зміни (виpuщені в грудні 2017 року і застосовуються для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати). Зміни уточнюють, які витрати за запозиченнями можуть бути капіталізовані за певних обставин.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» і МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємництво».

Дані зміни (виpuщені в грудні 2017 року і застосовуються для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати). Зміни уточнюють, як повинно враховуватися отримання контролю (або спільного контролю) над бізнесом, який є спільною операцією, якщо організація вже бере участь в цьому бізнесі.

5. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок.

Застосування облікової політики Товариством, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

Істотні судження під час застосування облікової політики - Нижче наведені істотні судження, крім тих відповідних оцінок, зроблених керівництвом під час застосування облікової політики Товариства, які мають найістотніший вплив на суми, відображені у окремій фінансовій звітності.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Складання окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ. Управлінський персонал, керуючись вимогами п.4 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», не складав консолідовану фінансову звітність за 2018 рік. Також управлінський персонал вважає, що ним дотримані всі, без виключення, умови, передбачені зазначеною нормою МСФЗ 10, а саме: Товариство немає боргових та дольових інструментів у обігу на публічному ринку, не подавало і не є в процесі подання звітності до регулюючих органів з метою розміщення боргових або дольових інструментів на публічному ринку, всі власники Товариства поінформовані та не заперечують щодо не складання ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» консолідованої фінансової звітності, воно є дочірнім підприємством ТОВ «Центральна – Європейська компанія», адреса головного офісу м. Київ, проспект Науки 1, яка планує підготувати для оприлюднення консолідовану фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, яку можна буде отримати за адресою головного офісу.

Відповідно до Положень облікової політики Товариства, інвестиції в дочірні підприємства відображені у складі довгострокових фінансових інвестицій за собівартістю (Примітка 7). В звітному періоді Товариство не проводило змін в моделі обліку інвестицій в дочірні підприємства.

Подання інформації за сегментами - На думку керівництва, Товариство провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Товариства немає жодної господарської діяльності, чий б результати переглядалися та аналізувалися окремо.

Основні джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок зроблених керівництвом на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Резерв очікуваних кредитних збитків від знецінення дебіторської заборгованості - Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від керівництва застосування істотних суджень і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Товариством і у разі необхідності у них робляться коригування у Звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо. Товариством не було визнано резерву очікуваних кредитних збитків у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності, оскільки не було встановлено фактів несвочасного погашення заборгованості.

Фінансові зобов'язання, вплив дисконтування. В своїй господарській діяльності для задоволення потреб в обігових коштах Товариство використовує, в тому числі, безвідсоткові фінансові допомоги на поворотній основі від пов'язаних сторін, які оцінювалися за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної процентної ставки. Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Товариства обліковувалася середньо строкова фінансові допомога, по якій в 2018 році Товариством було визнано фінансові витрати в розмірі 1 401 тис. грн. Обліковою політикою Товариства передбачено, що грошові потоки, пов'язані з короткостроковою заборгованістю по кредитах і позиках, не дисконтують, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Не суттєвою вважається різниця між номінальною та приведеною вартістю меншу ніж 2 %. В 2018 році Товариство використовувало короткострокові фінансові допомоги з терміном погашення до одного

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року місяця. Станом на 31 грудня 2018 року фінансова допомога отримана відображена за номінальною вартістю.

Зменшення корисності основних засобів - МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак, Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Оскільки, специфіка діяльності Товариства припускає враховувати все підприємство як єдину одиницю генеруючи грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому в звітності не відображається. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Товариством у будь-якому з періодів, включених до цієї окремої фінансової звітності, оскільки знецінення одиниці в цілому не відбувалось.

Строки корисної експлуатації основних засобів - Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів, керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

Чиста вартість реалізації запасів - У відповідності до МСБО 2 «Запаси», запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів керівництво застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- поточних ринкових цін та рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів. Будь-яких коригувань, з приводу зміни вартості запасів на звітну дату, Товариство не проводило, резерв знецінення запасів не створювався із-за відсутності таких. Всі запаси, які обліковуються на балансі, оцінюються за собівартістю.

Можливість відшкодування відстрочених податкових активів - Відстрочені податкові активи визнаються тоді, коли існує ймовірність їхнього відшкодування, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Припущення щодо отримання майбутнього оподаткованого прибутку залежать від оцінок керівництвом майбутніх потоків грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів залежать від оцінки обсягів майбутнього виробництва і продажів, цін на товари та операційних витрат, а також професійних суджень щодо застосування вимог законодавства із податку на прибуток. Ці судження й оцінки зазнають впливу ризиків і невизначеності, тому існує вірогідність того, що у результаті зміни умов можуть змінитися очікування, що може вплинути на суму відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань, визнаних на звітну дату. За таких обставин може знадобитися коригування балансової вартості деяких або всіх визнаних відстрочених податкових активів і зобов'язань, що призведе до відповідних змін у Звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

6. Основні засоби.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(тис. грн.)

Рядок		Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Нематеріальні активи класифіковані як компонент основних засобів	Незавершене будівництво та несталожене обладнання	Всього основні засоби:	Інвестиційна нерухомість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2	Балансова вартість на кінець 2016 року (на початок 2017 року):	136 560	191 357	206 334	759	4 717	3 013	698	32 928	576 366	-
3	Первісна вартість (+)	136 560	243 942	462 232	5 379	14 431	4 112	2 414	32 928	901 998	-
4	Знос на кінець 2016 року (на початок 2017 року)	-	(52 585)	(255 898)	(4 620)	(9 714)	(1 099)	(1 716)	-	(325 632)	-
5	Надходження (придбання), в т.ч капітальні інвестиції на добудову та модернізацію основних засобів (+)	-	-	-	-	-	-	-	159 372	159 372	-
6	Інші переведення (внутрішні переміщення, первісна) (+)(-)	-	2 086	19 949	2 612	1 387	220	245	(26 498)	-	-
7	Вибуття первісна вартість (-) (Реалізація)	-	(861)	(15 417)	(362)	(221)	(1)	-	-	(16 862)	-
8	Нараховано зносу за 2017 рік(-)	-	(5 651)	(17 586)	(317)	(1 263)	(270)	(243)	-	(25 330)	-
9	Вибуття за рахунок зносу (+)	-	557	6 630	362	198	1	-	-	7 748	-
10	Балансова вартість на кінець 2017 року:	136 560	187 487	199 910	3 054	4 818	2 963	700	165 802	701 294	-
11	Первісна вартість (+)	136 560	245 166	466 764	7 629	15 597	4 331	2 659	165 802	1 044 508	-
12	Знос на кінець 2017 року (на початок 2018 року)	-	(57 679)	(266 854)	(4 575)	(10 779)	(1 368)	(1 959)	-	(343 214)	-
13	Надходження (придбання), в т.ч капітальні інвестиції на добудову та модернізацію основних засобів (+)	-	-	-	-	-	-	-	242 591	242 591	-
14	Інші переведення (внутрішні переміщення, первісна) + (-)	-	262 357	94 600	3 178	6 770	15 478	1 120	(383 503)	-	-
15	Вибуття первісна вартість (-) (Реалізація + ліквідація)	-	(3 564)	(50 092)	(143)	(382)	(7)	-	-	(54 188)	-
16	Нараховано зносу за 2018 рік(-)	-	(7 786)	(16 823)	(869)	(1 430)	(591)	(321)	-	(27 820)	-
17	Вибуття за рахунок зносу (+)	-	1 326	35 687	137	266	1	-	-	37 417	-
18	Рекласифікація інвестиційної нерухомості (первісна вартість)	-	(315 627)	-	-	-	(207)	-	-	(315 834)	315 834
19	Рекласифікація інвестиційної нерухомості (знос)	-	14 988	-	-	-	7	-	-	14 995	(14 995)
20	Балансова вартість на кінець 2018 року:	136 560	139 181	263 282	5 357	10 042	17 644	1 499	24 890	598 455	300 839
21	Первісна вартість (+)	136 560	188 332	511 272	10 664	21 985	19 595	3 779	24 890	917 077	315 834
22	Знос на кінець 2018 року (-)	-	(49 151)	(247 990)	(5 307)	(11 943)	(1 951)	(2 280)	-	(318 622)	(14 995)

Графи 11,12 рядків 10, 20 відповідають відповідним сумах статей «Основні засоби» та «Інвестиційна нерухомість» рядків 1010 та 1015 Звіту про фінансовий стан, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

Амортизаційні відрахування.

Загальна сума амортизаційних відрахувань за 2018 та 2017 роки, представлена таким чином:

	За 2018 рік	За 2017 рік
Відображено в складі		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	26 708	24 351
Адміністративні витрати	976	940
Витрати на збут	115	12
Інші витрати	21	27
Усього амортизаційних відрахувань:	27 820	25 330

ПРАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Оренда - Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років інформація про основні засоби, які передані в операційну оренду, представлена таким чином:

	(тис. грн.)					
	Будинки і споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інвестиційна нерухомість	Всього:
2018						
Первісна вартість станом на 31 грудня 2018 року	-	372 177	3	7 575	315 834	695 589
Строк оренди	до 12 місяців	до 12 місяців	до 12 місяців	до 12 місяців	до 12 місяців	
Сума мінімальних орендних платежів на 2019						51 710
2017						
Первісна вартість станом на 31 грудня 2017 року	28 700	48 638	3	2 187	-	79 528
Строк оренди	до 12 місяців	до 12 місяців	до 12 місяців	до 12 місяців	-	
Сума мінімальних орендних платежів на 2018						32 726

7. Інвестиції в дочірні компанії.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років фінансові інвестиції представлені наступним чином:

Рядок		ДП «Гулівер»	ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики імені «К. Маркса»	Разом:
1	2	3	4	5
2018				
3	Балансова вартість	10	10	20
4	Частка %, в Статутному капіталі	100,00	100,00	
2017				
6	Балансова вартість	10	10	20
7	Частка %, в Статутному капіталі	100,00	100,00	

Графа 5 рядків 3, 6 відповідають відповідними сумам статті «Інші фінансові інвестиції» рядок 1035 Звіту про фінансовий стан, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

В зв'язку з відсутністю активного ринку, інвестиції оцінюються за собівартістю.

Дивіденди – в 2018 році ДП «Гулівер» оголосив про виплату дивідендів в сумі 2 591 тис. грн. (2017: 0 тис. грн.)

8. Запаси.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років запаси були представлені таким чином:

Рядок	Перелік запасів	2018	2017
1	2	3	4
2	Сировина та матеріали		
3	Паливо	64	81
4	Тара і тарні матеріали	94	72
5	Будівельні матеріали	211	288
6	Запасні частини	154	1 087
		3 835	3 115

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

7	Інші матеріали	2 265	1 829
8	Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 673	1 379
9	Товари	1 015	-
10	Незавершене виробництво	438	178
11	Резерв знецінення запасів	-	-
12	Разом:	<u>9 749</u>	<u>8 029</u>

Графи 3,4 рядка 12 відповідають відповідним сумах статті «Запаси» рядок 1100 Звіту про фінансовий стан, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

Запасні частини використовуються, в основному, для ремонту і підтримки належного технічного стану обладнання.

9. Торгівельна дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

Рядок		(тис. грн.)	
		2018	2017
1	2	3	4
2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	53 010	25 300
3	Дебіторська заборгованість за реалізовані основні засоби	17 538	26 208
4	Інша дебіторська заборгованість	1 300	-
5	Дебіторська заборгованість по договорах комісії	102	36
6	Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	-	-
7	Всього:	<u>71 950</u>	<u>51 544</u>

Графи 3, 4 рядка 7 відповідають відповідним сумах статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» рядок 1125 Звіту про фінансовий стан, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

Із загальної суми торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року 59 337 тис. грн. або 82,47% припадає на долю найбільш значимого дебітора (ДП «КК «Рошен»).

Станом на 31 грудня 2018 року торгова дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 70 629 тисяч гривень (2017: 50 948 тисяч гривень) (Примітка 25).

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями надання послуг зазвичай становив 30 днів у 2018 році (2017: 30 днів).

10. Інша поточна дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

Рядок		(тис. грн.)	
		2018	2017
1	2	3	4
2	Аванси видані постачальникам за послуги	4 460	23 136
3	Аванси видані постачальникам за сировину та матеріали	784	-
4	Аванси видані постачальникам за устаткування	241	-
5	Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	-	-
6	Розрахунки за страхуванням	355	-
7	Розрахунки з іншими дебіторами	-	194
8	Разом:	<u>5 840</u>	<u>23 330</u>

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Графи 3,4 рядка 8 відповідають відповідним сумах статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» рядок 1155 Звіту про фінансовий стан, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

Попередні оплати станом на 31 грудня 2018 року в Балансі відображені без ПДВ.

11. Передоплати за податками.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років податки до відшкодування та передоплати з податків були представлені таким чином:

Рядок		2018	(тис. грн.) 2017
1	2	3	4
2	Податок на додану вартість	-	2 951
3	Інші податки	-	-
4	Всього:	-	2 951

Графи 3,4 рядка 4 відповідають відповідним сумах статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» рядок 1135 Звіту про фінансовий стан, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

Рядок		2018	(тис. грн.) 2017
1	2	3	4
2	Грошові на рахунках у банках в національній валюті	616	723
3	Короткострокові банківські депозити	1 000	6 000
4	Обмеження щодо використання грошових коштів	-	-
5	Всього:	1 616	6 723

Графи 3,4 рядка 5 відповідають відповідним сумах статті «Гроші та їх еквіваленти» рядок 1165 Звіту про фінансовий стан, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди. За 2018 рік на короткострокові банківські депозити нарахований відсотковий дохід в сумі 654 тис. грн. (2017: 172 тис. грн.)

Склад статей Звіту про рух грошових коштів.

За період, що закінчився 31 грудня 2018 та 2017 років «Інші надходження» та «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів, представлені таким чином:

Рядок		2018	(тис. грн.) 2017
1	2	3	4
2	Інші надходження		
3	Розрахунки по соціальному страхуванню	2 429	2 099
4	Розрахунки по договорах комісії	652	767
5	Інші розрахунки з працівникам (позики)	140	35
6	Відшкодування витрат	184	148
7	Інші надходження	7	70
8	Всього:	3 412	3 119
	Інші витрачання		
9	Розрахунки за поштові та банківські послуги	442	383
10	Розрахунки з іншими кредиторами (профспілка)	263	184
11	Розрахунки по договору комісії	754	-
12	Розрахунки з підзвітними особами	11	1
13	Інші витрачання	37	-
14	Всього:	1 507	568

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Графи 3, 4 рядків 8, 14 відповідають відповідним сумах статей «Інші надходження» та «Інші витрачання» рядки 3095, 3190 Звіту про рух грошових коштів, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

13. Статутний капітал.

Станом на 31.12.2018 року, згідно пункту 5.1 статті 5 Статуту Товариства (нова редакція), реєстраційний номер справи: 1 068 001115 25, (код 57975493212) розмір Статутного капіталу ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» становить 175 833 098 (сто сімдесят п'ять мільйонів вісімсот тридцять три тисячі дев'яносто вісім) гривень, 00 копійок, який поділено на 703 332 392 (сімсот три мільйони триста тридцять дві тисячі триста дев'яносто дві) штуки простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства у кількості 703 332 392 (сімсот три мільйони триста тридцять дві тисячі триста дев'яносто дві) штуки, номінальною вартістю 0,25 гривень кожна акція, на загальну суму 175 833 098 (сто сімдесят п'ять мільйонів вісімсот тридцять три тисячі дев'яносто вісім) гривень, 00 копійок, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за реєстраційним № 83/1/11, дата реєстрації 02 лютого 2011 року, дата видачі 13 червня 2017 року.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років інформація про акціонерів, частки яких у статутному фонді перевищують 10 %, була представлена таким чином:

	2018		2017	
	Кількість акцій	Частка володіння, %	Кількість акцій	Частка володіння, %
ДП «КК «Рошен»	516 788 697	73,4772	516 788 697	73,4772
ТОВ «Центральна-Європейська кондитерська компанія»	165 609 636	23,5464	165 609 636	23,5464

14. Торгова кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

Рядок		(тис. грн.)	
		2018	2017
1	2	3	4
2	Торгова кредиторська заборгованість за:		
3	Сировину та матеріали (енергоносії)	406	488
4	Послуги	48 954	25 476
5	Основні засоби та нематеріальні активи	50 616	-
6	Всього:	99 976	25 964

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона зазвичай погашається протягом 30-денного періоду.

Графи 3, 4 рядка 6 відповідають відповідним сумах статті «Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги» рядок 1615 Звіту про фінансовий стан, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

Станом на 31 грудня 2018 року до складу торгівельної кредиторської заборгованості були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 90 376 тисяч гривень (2017: 25 274 тисячі гривень) (Примітка 25).

15. Інші поточні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Рядок		2018	(тис. грн.) 2017
1	2	3	4
2	Поворотна фінансова допомога (безвідсоткова)	283 268*	170 318
3	Розрахунки з іншими кредиторами	295	290
4	Податковий кредит з податку на додану вартість по авансах виданих	-	4 124
5	Всього:	283 563	174 732

Графи 3, 4 рядка 5 відповідають відповідним сумах статті «Інші поточні зобов'язання» рядок 1690 Звіту про фінансовий стан, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

*Станом на 31 грудня 2018 року до складу інших поточних зобов'язань включено кредиторську заборгованість по безвідсотковій поворотній фінансовій допомозі, отриманій від пов'язаної особи, у сумі 283 268 тис. грн. (2017: 170 318 тисяч гривень) (Примітка 25).

16. Відстрочені податкові активи/зобов'язання та витрати з податку на прибуток.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, відстрочені податкові активи/зобов'язання визначаються на основі ставки 18 %. Дана ставка встановлена на 2018 рік.

Відкладене податкове зобов'язання і витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року і 31 грудня 2017 року, були представлені таким чином:

	2018	(тис. грн.) 2017
Ставка податку на прибуток, %	18	18
Резерви під майбутні зобов'язання (крім резерву відпусток)	-	-
Всього відстрочений податковий актив (+)	-	-
Різниця балансової вартості основних засобів	(30 499)	(33 656)
Всього відстрочені податкові зобов'язання (-)	(30 499)	(33 656)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+) на кінець звітного періоду за ставкою 18 %	(30 499)	(33 656)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+) на початок звітного періоду (18%)	(33 656)	(36 932)
Зміна відстрочені податкових (активів)/ зобов'язань	3 157	3 276
Прибуток (збиток) до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	13 077	3 896
Різниця що впливають на об'єкт оподаткування.	15 306	20 570
Об'єкт оподаткування податком на прибуток	28 383	24 466
Податок на прибуток, за ставкою звітного періоду	5 109	4 404
Зміна відстрочені податкових (активів) / зобов'язань	(3 157)	(3 276)
Податок на прибуток включений до звіту про фінансові результати (дохід).	1 952	1 128
Нарахований податок	5 109	4 404
Сплачений податок на прибуток	4 766	3 371
Податок до сплати	1 376	1 033

17. Податки до сплати.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років податки до сплати, були представлені таким чином:

Рядок		2018	(тис. грн.) 2017
1	2	3	4
2	Прибутковий податок	1 687	1 959
3	Податок на прибуток	1 376	1 033
4	Військовий збір	141	164

ПРАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

5	ПДВ	5 099	-
6	Інші податки та платежі	370	254
7	Всього:	8 673	3 410

Графи 3, 4 рядка 7 відповідають відповідним сумах статті «Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом» рядок 1620 Звіту про фінансовий стан, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

18. Поточні забезпечення.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років поточні забезпечення, були представлені таким чином:

Рядок	Назва резерву	2018	(тис. грн.) 2017
1	2	3	4
2	Резерви під забезпечення виплат відпусток персоналу	10 538	7 253
3	Інші	-	-
4	Разом:	10 538	7 253

Графи 3, 4 рядка 4 відповідають відповідним сумах статті «Поточні забезпечення» рядок 1660 Звіту про фінансовий стан, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

19. Нарахування (використання) резервів та забезпечень.

Нарахування (використання) резервів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 та 2017 років представлено таким чином:

	(тис. грн.) Резерви під забезпечення виплат відпусток персоналу
На 1 січня 2017:	4 672
Нарахування	11 920
Використання, сторнування	(9 339)
На 31 грудня 2017:	7 253
Нарахування	15 681
Використання, сторнування	(12 396)
На 31 грудня 2018:	10 538

20. Дохід від реалізації.

Виручка за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, була представлена таким чином:

Рядок		2018	(тис. грн.) 2017
1	2	3	4
2	Виручка від реалізації послуг	371 881	257 428
3	Інша виручка	1 463	1 777
4	Всього:	373 344	259 205

Графи 3, 4 рядка 4 відповідають відповідним сумах статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» рядок 2000 Звіту про сукупний дохід, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

21. Собівартість реалізації.

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, була представлена таким чином:

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Рядок		2018	(тис. грн.) 2017
1	2	3	4
2	Матеріальні витрати	66 827	56 457
3	Зарплата та пов'язані з нею витрати	194 966	139 307
4	Амортизація	26 708	24 351
5	Інші накладні виробничі витрати	29 737	8 297
6	Всього:	318 238	228 412

Графи 3, 4 рядка 6 відповідають відповідним сумах статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» рядок 2050 Звіту про сукупний дохід, складеного відповідно до додатків до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

22. Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, були представлені таким чином:

Рядок		2018	(тис. грн.) 2017
1	2	3	4
2	Матеріальні витрати:		
3	Витрати на персонал ¹⁾	969	766
4	Амортизація	22 344	18 623
5	Послуги охорони	976	940
6	Послуги банку	1 494	1 163
7	Інші послуги	442	381
8	Податок на землю	899	973
9	Податок на нерухомість	2 002	2 430
10	Витрати по інших податках	627	221
11	Інші витрати	135	114
12	Всього:	29 950	25 662

Графи 3,4 рядка 12 відповідають відповідним сумах статті «Адміністративні витрати» рядок 2130 Звіту про сукупний дохід, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

¹⁾ Витрати на персонал, включали зарплату та пов'язані з нею витрати вищому управлінському персоналу в кількості 1 особа, та були представлені наступним чином:

	2018	(тис. грн.) 2017
Заробітна плати	282	270
Премії, інші виплати	1 425	1 067
Всього:	1 707	1 337

23. Витрати на збут.

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, були представлені таким чином:

Рядок		2018	(тис. грн.) 2017
1	2	3	4
2	Матеріальні витрати	809	754
3	Зарплата та пов'язані з нею витрати	3 619	2 735
4	Амортизація	115	12
5	Послуги сторонніх організацій	25	2
6	Всього:	4 568	3 503

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Графи 3, 4 рядка 6 відповідають відповідним сумах статті «Витрати на збут» рядок 2150 Звіту про сукупний дохід, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди.

24. Склад інших доходів та витрат.

Інші доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, були представлені таким чином:

		2018		2017	
		Сума доходу	Сума витрат	Сума доходу	Сума витрат
1	2	3	4	5	6
2	Результат вибуття основних засобів	-	3 925*	15 885	15 191
3	Реалізація запасів	1 381	1 236	-	-
4	Дохід від наданих послуг	8	-	14 511	-
5	Курсові різниці (нетто)	427	-	1	-
6	Штрафи, пені	7	39	-	25
7	Послуги зберігання	-	947	-	-
8	Відшкодування участі у військових зборах	84	-	-	-
9	Нараховані банком відсотки по депозиту	654	-	-	-
10	Амортизація	-	105	-	-
11	Оплата лікарняних листів	-	1 009	-	1 379
12	Розрахунки по зарплаті та інші виплати	-	2 242	-	677
13	Розрахунки за ЄСВ	-	891	-	-
14	Соціально-культурні витрати	-	263	-	-
15	Утримання філії	-	-	-	902
16	Рекламні послуги	-	119	-	-
17	Утримання об'єктів оренди	-	-	-	6 003
18	Послуги інші	-	403	-	-
19	Матеріальні витрати	-	16	-	-
20	Відшкодування раніше списаних активів	-	-	51	-
21	Інші	21	88	424	4 542
22	Всього інші доходи (+):	<u>2 582</u>	<u>88</u>	<u>30 872</u>	<u>4 542</u>
23	Всього інші витрати (-)		<u>11 283</u>		<u>28 719</u>

Графи 3, 5 рядка 22 відповідають відповідним сумах статті «Інші операційні доходи» рядок 2120 Звіту про сукупний дохід, складеного відповідно до додатків НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», за відповідні звітні періоди. Графи 4, 6 рядка 23 відповідають відповідним сумах статті «Інші операційні витрати» рядок 2180 Звіту про сукупний дохід за відповідні звітні періоди.

* Дохід від реалізації основних засобів – 13 363 тис. грн. Витрати від вибуття основних засобів – 11 855 тис. грн. Оприбуткування металобрухту та вузлів від ліквідації -845 тис. грн. Витрати від ліквідації – 6 278 тис. грн. Фінансовий результат – збиток 3 925 тис. грн. (13 363-11 855+845-6 278).

25. Операції з пов'язаними сторонами.

Операції Товариства зі своїми пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, були представлені таким чином:

					(тис. грн.)				
2018	ДП «КК «Рошен» ТОВ «Бісквітний комплекс»	Дохід від реалізації ТМЦ, послуг (переробка дав. сировини, послуги зберігання, рекламні послуги та інші) без ПДВ	Результат продажу основних засобів без ПДВ	Дохід від оренди без ПДВ	Фінансова допомога отримана		Придбання сировини та матеріалів за вирахуванням ПДВ	Придбання послуг за вирахуванням ПДВ	Придбання устаткування, запчастин за вирахуванням ПДВ
					Отримання	Повернення			
		336 437	-	17 330	820 466	708 916	2 638	777	85 161
		177	658=2 230-1	2	-	-	-	1	-

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

«Рошен»	572							
ТОВ «Розподільний центр «Плюс»	-	-	-	-	-	-	-	-
ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	1 473	800=10 477-9 677	-	-	-	-	965	15
ТОВ «Вінницький комбінат хлібопродуктів №2	1	-	-	-	-	1	955	-
ДП «Гулівер»	-	-	68	-	-	-	1	-
ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики»	-	-	507	-	-	3	-	-
ПрАТ «Укроптбакалія»	-	45=309-264	16	-	-	5	-	-
ДП «Ізіюмінка»	-	-	6 422	-	-	-	-	-
ТОВ «Центрально-Європейська кондитерська компанія»	-	-	9	-	-	-	-	-
ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»	46	18=35-17	-	-	-	-	-	-
ТОВ «Рошен-Ексклюзив»	81	3=3-0	2 987	-	-	-	-	-
АТ «Міжнародний інвестиційний банк»	-	-	2	-	-	-	3	-
Всього	338 215	1 524	27 343	820 466	708 916	2 647	2 702	85 176
2017								
ДП «КК «Рошен»	262 873	-	3 773	180 916	10 564	1 180	45 929	1 187
ТОВ «Бісквітний комплекс «Рошен»	6	443 = 8 342-7 899	-	-	-	-	-	-
ТОВ «Розподільний центр «Плюс»	-	-	-	-	-	-	918	-
ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	96	171 = 766 - 595	-	-	-	-	193	-
ТОВ «Вінницький комбінат хлібопродуктів №2	1	1 = 54-53	-	-	-	-	1	-
ДП «Гулівер»	-	-	82	-	-	-	153	-
ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики»	-	-	267	-	-	373	-	-
ПрАТ «Укроптбакалія»	8	13 = 31 - 18	-	-	-	-	-	-
ДП «Ізіюмінка»	-	-	4 237	-	-	-	-	-
ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»	19	-	-	-	-	-	-	-
ТОВ «Рошен-Ексклюзив»	-	9 = 67-58	1 381	-	-	-	-	-
АТ «Міжнародний інвестиційний банк»	-	-	2	-	-	-	-	-
Всього	263 003	637	9 742	180 916	10 564	1 553	47 194	1 187

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Торгова дебіторська заборгованість з ПДВ	Дебіторська заборгованість за реалізовані основні засоби з ПДВ	Дебіторська заборгованість по оренді з ПДВ	Фінансова допомога отримана (номінальна вартість)	Торгова кредиторська заборгованість (матеріали) з ПДВ	Торгова кредиторська заборгованість (послуги) з ПДВ	Інша кредиторська заборгованість	Кредиторська заборгованість за устаткування та комплектуючі з ПДВ
2018								
ДП «КК «Рошен»	43 110	8 215	8 012	283 268	77	29	46	90 064
ТОВ «Бісквітний комплекс «Рошен»	129	2 676	-	-	-	1	-	-
ТОВ «Розподільний центр «Плюс»	-	6 035	-	-	-	108	-	-
ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	-	218	-	-	-	94	-	-
ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики»	-	-	78	-	3	-	-	-
ПрАТ «Укроптбакалія»	-	370	4	-	-	-	-	-
ДП «Ізіюмінка»	-	-	1 199	-	-	-	-	-
ТОВ «Центрально-Європейська кондитерська компанія»	-	-	3	-	-	-	-	-
ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»	-	24	-	-	-	-	-	-
ТОВ «Рошен-Ексклюзив»	10	-	546	-	-	-	-	-
Всього:	43 249	17 538	9 842	283 268	80	232	46	90 064
2017								
ДП «КК «Рошен»	23 375	9 256	643	171 718*	65	25	81	24 996

(тис. грн.)

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

ТОВ «Бісквітний комплекс «Рошен»	-	10 011	-	-	-	-	-	-
ТОВ «Розподільний центр «Плюс»	-	6 941	-	-	-	94	-	-
ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	-	-	-	-	-	94	-	-
ТОВ «Вінницький комбінат хлібопродуктів» №2	1	-	-	-	-	-	-	-
ДП «Гулівер»	-	-	13	-	-	-	-	-
ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики»	-	-	42	-	-	-	-	-
ДП «Ізюмінка»	-	-	530	-	-	-	-	-
ТОВ «Рошен-Експлозив»	-	-	136	-	-	-	-	-
Всього:		<u>23 376</u>	<u>26 208</u>	<u>1 364</u>	<u>171 718*</u>	<u>65</u>	<u>213</u>	<u>81</u>
							<u>24 996</u>	

* В Звіті про фінансовий стан, станом на 31 грудня 2017 року, фінансова допомога отримана відображена за амортизованою вартістю, в сумі 170 318 тис. грн.

26. Умовні та контрактні зобов'язання.

Оподаткування - Для податкового середовища в Україні характерні складності податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Товариство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Керівництво не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Товариства, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Товариство нарахувало та сплатило всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами, керівництво оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2018 року як незначну для цілей цієї окремої фінансової звітності. Згідно з чинним законодавством податкові декларації підлягають перевірці протягом трьох років після їх подання. Ризик додаткових податкових нарахувань у результаті регулярних податкових перевірок із часом значно знижується.

Трансфертне ціноутворення - Починаючи із 01 вересня 2013 року, у Податковому кодексі України, запроваджені нові правила, щодо трансфертного ціноутворення, стосовно визначення і застосування справедливих ринкових цін, у результаті чого були внесені істотні зміни у нормативно-правові акти щодо трансфертного ціноутворення в Україні.

З 01.01.2017 року внесено зміни до ПКУ, щодо умов, за яких операції визнаються контрольованими, а саме річний дохід платника збільшено з 50 мільйонів гривень до 150 мільйонів, обсяг операцій з одним контрагентом, який є об'єктом трансфертного ціноутворення, збільшено з 5 мільйонів до 10 мільйонів гривень.

На протязі 2018 та 2017 років Товариство не здійснювало операцій, які входять у сферу застосування нормативно правових актів щодо трансфертного ціноутворення.

27. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.

Фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Товариство не брало участь в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управління ризиками зосереджена і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та

ПРАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Ринковий ризик - Для діяльності Товариства не характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обмін валют. Для діяльності Товариства, не характерні валютні ризики обумовлені коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та інших валют.

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Для діяльності Товариства, не характерні ринкові ризики щодо змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Товариство не залучає кредитні ресурси. Надходжень від операційної діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

Ризик ліквідності станом на 31 грудня 2018 та 2017 років представлено наступним чином:

<i>Назва статті</i>	<i>(тис. грн.)</i>	
	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Торгівельна дебіторська заборгованість, нетто	71 950	51 544
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 616	6 723
Дивіденди до отримання	2 591	-
Інша неторговельна дебіторська заборгованість	5 840	23 330
Торговельна кредиторська заборгованість	(99 976)	(25 964)
Фінансова допомога отримана	(283 268)	(170 318)
Інша поточна заборгованість	(28 895)	(26 016)
	(330 142)	(140 701)

Станом на 31.12.2018 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищують його короткострокові активи на **330 142** тис. грн., станом на 31.12.2017 року короткострокові зобов'язання Товариства перевищували його короткострокові активи на **140 701** тис. грн.

Кредитний ризик - Кредитний ризик являє собою ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років максимальна сума кредитного ризику становила:

<i>Фінансові активи</i>	<i>(тис. грн.)</i>	
	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 616	6 723
Торговельна дебіторська заборгованість, нетто	71 950	51 544
Дивіденди до отримання	2 591	-
Інша неторговельна дебіторська заборгованість.	5 840	23 330
Всього:	81 997	81 597

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти.
Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Товариство здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. Політика Товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Товариство має значну концентрацію кредитного ризику перед одним контрагентом, який є пов'язаною особою, а саме: ДП «КК «РОШЕН».

Станом на 31 грудня 2018 року і 31 грудня 2017 року розподіл торгівельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

	Разом:	До 30 днів	Від 31 до 60 днів	Від 61 до 90 днів	Від 91 до 120 днів	Від 121 до 180 днів	Від 181 до 365 днів	> 365	Резерв	(тис. грн.) Чиста вартість реалізації
2018	71 950	48 055	12 302	3 580	62	1 104	810	Поточна частина	-	71 950
2017	51 544	34 516	20	18	17	10 028	-	6 037	-	51 544
								6 945	-	

Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу. Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

28. Справедлива вартість фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансових інструментів - Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у окремій фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

29. Затвердження окремої фінансової звітності.

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 11 лютого 2019 року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Горь, А.В. Надійняк

