

**Приватне акціонерне товариства
«Київська кондитерська фабрика «Рошен»**

Фінансова звітність

*Станом на 31 грудня 2019 року
разом зі звітом незалежного аудитора*

Звіт незалежного аудитора

Приватне акціонерне товариство «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **Приватного акціонерного товариства «Київська кондитерська фабрика «Рошен»** станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ, є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій чи умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства;
- оцінку спроможності Товариства продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, організацію та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Товариства;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Товариства МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та принципів бухгалтерського обліку України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Ця окрема фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була затверджена керівництвом до випуску 11 березня 2019 року.

Від імені керівництва Товариства:

Бойчук В.Ю.
Генеральний директор

“28” лютого 2020 року

Дарморос В.І.
Головний бухгалтер

“28” лютого 2020 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

	<u>прим.</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Інвестиційна нерухомість	7	648 315	321 737
Основні засоби	6	583 172	577 557
Передоплати за основні засоби та нематеріальні активи		34 639	4 445
Інвестиції в дочірні підприємства	10	10	20
Усього необоротних активів		1 266 136	903 759
Поточні активи			
Запаси	11	20 776	9 938
Торгова дебіторська заборгованість	12	102 545	71 950
Інша дебіторська заборгованість	13	9 268	4 461
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	422	1 616
Переплата з податку на прибуток		369	-
Усього поточних активів		133 380	87 965
УСЬОГО АКТИВІВ		1 399 516	991 724
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	15	505 833	175 833
Резервний капітал		5 345	4 789
Накопичений нерозподілений прибуток		376 238	368 464
Усього власного капіталу		887 416	549 086
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	20	23 454	30 499
Усього довгострокових зобов'язань		23 454	30 499
Поточні зобов'язання			
Торгова кредиторська заборгованість	16	27 395	99 976
Поточні забезпечення	17	11 714	10 538
Податок на прибуток до сплати		-	1 376
Фінансова допомога отримана	18	424 353	283 268
Інші поточні зобов'язання	19	25 184	16 981
Усього поточних зобов'язань		488 646	412 139
Усього зобов'язань		512 100	442 638
УСЬОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		1 399 516	991 724

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:
Бойчук Вадим Юрійович, Генеральний директор

Дарморос Валентина Іванівна, Головний бухгалтер

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

		за рік, що закінчився	
	прим.	31.12.2019	31.12.2018
Доходи від основної діяльності	21	470 093	373 344
Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг	22	(393 995)	(318 238)
Валовий прибуток		76 098	55 106
Інвестиційний дохід (дивіденди)		-	2 591
Інші операційні доходи	25	6 768	4 088
Адміністративні витрати	23	(34 322)	(29 950)
Витрати на збут	24	(5 794)	(4 568)
Інші операційні витрати	25	(35 072)	(12 789)
Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток		7 678	14 478
Фінансові доходи	26	69 894	-
Фінансові витрати	26	(67 736)	(1 401)
Прибуток до оподаткування		9 836	13 077
Витрати з податку на прибуток	20	(1 506)	(1 952)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА ПЕРІОД		8 330	11 125
Інший сукупний дохід за період			
Усього сукупний дохід, що підлягає рекласифікації в прибуток (збиток) у наступних періодах		-	-
Усього сукупний дохід, що не підлягає рекласифікації в прибуток (збиток) у наступних періодах		-	-
ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД		8 330	11 125

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Бойчук Вадим Юрійович, Генеральний директор

Дарморос Валентина Іванівна, Головний бухгалтер

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього власного капіталу
На 1 січня 2018	175 833	4 651	357 458	537 942
Виправлення помилок	-	-	19	19
На 1 січня 2018 (скориговане)	175 833	4 651	357 477	537 961
Прибуток за рік	-	-	11 125	11 125
Відрахування до резервного капіталу	-	138	(138)	-
На 31 грудня 2018	175 833	4 789	368 464	549 086
Прибуток за рік	-	-	8 330	8 330
Відрахування до резервного капіталу	-	556	(556)	-
Внески учасників до капіталу	330 000	-	-	330 000
На 31 грудня 2019	505 833	5 345	376 238	887 416

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**(за прямим методом)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(у тисячах українських гривень)

	за рік, що закінчився	
	31.12.2019	31.12.2018
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	437 250	377 445
Надходження від операційної оренди	85 204	43 053
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	19	654
Інші надходження	4 764	3 412
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(182 752)	(104 333)
Витрачання на оплату праці	(178 775)	(150 189)
Сплата податків і зборів по оплаті праці	(90 173)	(76 171)
Сплата податку на прибуток	(10 366)	(4 766)
Сплата ПДВ	(4 238)	(11 173)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(3 101)	(2 654)
Інші витрачання	(855)	(1 507)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	56 977	73 771
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	37 178	24 430
Надходження від дивідендів	2 591	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства	10	-
Витрачання на придбання необоротних активів	(571 172)	(214 858)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(531 393)	(190 428)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від власного капіталу	330 000	-
Отримання позик	803 151	820 466
Погашення позик	(659 934)	(708 916)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	473 217	111 550
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	(1 199)	(5 107)
Залишок коштів на початок періоду	1 616	6 723
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	5	-
Залишок коштів на кінець періоду	422	1 616

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. Інформація про Товариство.

«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 ім. Карла Маркса» внаслідок повного викупу державного майна цього підприємства Організацією орендарів Київської кондитерської фабрики ім. Карла Маркса». Відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» в 2019 році Загальними зборами акціонерів прийнято рішення про зміну найменування Товариства з Відкритого акціонерного товариства «Київська кондитерська фабрика «Рошен» 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».

Основним кінцевим бенефіціарним власником Товариства станом на 31 грудня 2019 року є Порошенко Олексій Петрович.

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

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

Товариство станом на 31.12.2018 року мало два дочірні підприємства:

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

Протягом 2019 року діяльність дочірнього підприємства ДП «Гулівер» була припинена і станом на 31 грудня 2019 року у Товариства залишилося одне дочірнє підприємство ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики ім. «К. Маркса».

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.

Протягом звітнього 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 15).

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. 2019 рік, знаменувався стабілізацією для української національної валюти. Споживча інфляція сповільнилася з 9,8% у 2018 році до 4,1% у 2019 році. За 2019 рік українська економіка зросла на 3,3%, що майже співпадає з показником 2018 року і є об'єктивним свідченням послаблення інфляційного тиску на українську економіку та стабілізації економічної ситуації в Україні.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 відрізнитися від оцінок керівництва. Дана 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 складання окремої фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 первісної собівартості, за винятком деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Управлінський персонал, керуючись вимогами п.4 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», не складав консолідовану фінансову звітність за 2019 рік.

4. Основні принципи облікової політики

Перерахунок операцій в іноземних валютах.

Функціональна валюта і валюта презентації для Товариства – українська гривня («грн.»). Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним Банком України («НБУ»), що вважається переважаючим на ринку.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Основні засоби.

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

Товариством прийнято модель обліку основних засобів за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення активу.

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.

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».

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються достроково.

Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації. Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу протягом строку корисного використання, який наведено нижче:

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.

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.

Незавершене будівництво

Об'єкти незавершеного будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. При завершенні будівництва вартість переноситься у відповідну групу основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується.

Незавершене будівництво нерухомості, що будується або поліпшується з метою орендних платежів класифікується в якості інвестиційної нерухомості відповідно до МСБО 40.

Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість Товариства відображається у фінансовій звітності згідно з МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за первісною вартістю, включаючи витрати по угоді. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Переводи в категорію інвестиційної нерухомості або з неї здійснюються тоді і тільки тоді, коли має місце зміна в характері використання нерухомості. При переведенні зі складу інвестиційної нерухомості в склад нерухомості, зайнятої власником первісна вартість для цілей подальшого обліку представляє собою справедливую вартість на момент такого переведення. У разі, коли об'єкт нерухомості стає об'єктом інвестиційної нерухомості, Товариство обліковує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни цілей використання.

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

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

При нарахуванні амортизації застосовувати прямолінійний метод.

Строки корисного використання інвестиційної нерухомості встановлено в межах 50 років.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при її вибутті або у випадку коли вона виведена з експлуатації і від її вибуття не очікується економічних вигід в майбутньому. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається до складу прибутків або збитків в періоді, в якому відбулося припинення його визнання.

Оренда.

У момент укладення договору Товариство оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Товариство визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Товариство в якості орендодавця.

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі вигоди та ризики, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Орендний дохід, що виникає, обліковується лінійним методом протягом строку оренди і включається до складу доходів від реалізації через свій операційний характер.

Товариство в якості орендаря.

Товариство застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю. У своїй діяльності Товариство укладає лише короткострокові договори оренди.

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, по яким на дату початку оренди строк оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю базового активу). Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом строку оренди.

Інвестиції в дочірні підприємства.

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

Зменшення корисності нефінансових активів.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Товариство визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в звіті про сукупний дохід. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

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.

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до вартості цього активу, в іншому випадку витрати на позики відображаються у складі прибутків та збитків в тому періоді, коли вони були понесені. Кваліфікований актив – це актив, який потребує значних затрат часу для підготовки його до використання за призначенням або реалізації. Суттєвим, на виконання вимог даного пункту, вважати період понад 9 місяців з дати, на яку можна ідентифікувати початок капіталізації.

Запаси.

Запаси, в більшій мірі, складаються з запасних частин, матеріалів, інструментів та пального. Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Собівартість

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

розраховується за методом середньозваженої собівартості оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво.

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка.

(i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яка застосовується Товариством для управління даними активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, Товариство первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною у відповідності до МСФЗ 15 (додатково див. облікову політику у розділі Дохід від договорів з клієнтами).

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «Виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу». Така модель має назву SPPI-теста та здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, що використовується Товариством для управління фінансовими активами, описує спосіб, за допомогою якого Товариство управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель компанії визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або того й іншого.

Наступна оцінка.

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

- (i) Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- (ii) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти)
- (iii) Фінансові активи, що класифікуються на думку Товариства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти)
- (iv) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Товариство не має жодних фінансових активів, віднесених до категорій (ii)-(iv).

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).

Товариство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить торгову дебіторську заборгованість. Торгова 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.

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 урахування 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.

Припинення визнання.

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається із Звіту про фінансовий стан) якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув;
- Товариство передає свої права на отримання грошових потоків від активу та/або (а) Товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу або (б) ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але при цьому передало контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів.

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі - ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Товариство не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк. Товариство використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов:

- (i) термін прострочення до 12 місяців – резерв не нараховується;
- (ii) термін прострочення понад 12 місяців – 100%.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються під час первісного визнання відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості) витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з їх випуском або придбанням.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість та позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство не має фінансових зобов'язань, визначених нею при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також призначених для торгівлі.

Кредити та позики

Після первісного визнання позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат в звіті про прибутки та збитки.

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 %.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

В подальшому торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

(iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе кошти на банківських рахунках, депозити до запитання, готівкові кошти та короткострокові високоліквідні інвестиції зі строком погашення до трьох місяців чи менше, які в будь-який час можна обміняти на визначену суму грошових коштів і які не мають значного ризику зміни вартості.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище, за вирахуванням вартості непогашених банківських овердрафтів.

Забезпечення

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. 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.

Підприємство визнає як забезпечення резерв на оплату невикористаних відпусток.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

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.

Дохід від договорів з клієнтами

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Група розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Товариство дійшло висновку, що як правило, воно виступає у якості принципала в укладених ним договорах, оскільки воно, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Товариство визнає доходи від послуг з переробки давальницької сировини, які задовольняються з плином часу, використовуючи метод за результатами, вимірюючи ступінь надання послуги до повного задоволення цього зобов'язання щодо виконання, пропорційно періоду надання послуг. Ступінь завершеності визначати на підставі погоджених актів виконаних робіт від загальної кількості передбачених робіт по договору. В кінці кожного звітного періоду проводити переоцінку прогресу на шляху до повного виконання договору, що задовольняються з плином часу.

Дохід від реалізації товарів визнається в момент часу, коли контроль над активом передається замовнику, як правило, при поставці товару.

Договори з клієнтами не передбачають обіцянок, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди; а також не передбачають жодних змінних компенсацій, значних компонентів фінансування, безготівкового розрахунку, а також винагород, що підлягають сплаті клієнту. У зв'язку з цим у Товариства відсутні договірні активи та договірні зобов'язання.

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

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством.

Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім:

- (i) ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- (ii) оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, якщо материнська компанія може контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і невикористаним податковим кредитом і податковими збитками, перенесеними на наступні періоди, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також податковий кредит та невикористані податкові збитки, окрім випадків коли:

- (i) відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

(ii) відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані підприємства, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання балансу і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату балансу і визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

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

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей іншого сукупного доходу або тих, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу, а не у складі прибутків та збитків.

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

Податок на додану вартість

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

- (i) ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- (ii) дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

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. Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами акціонерів.

Сегменти.

Товариство представляє фінансову звітність відповідно до МСФЗ 8 «Операційні сегменти». З метою управління Товариство розділене на бізнес-одиниці, виходячи з послуг, що надаються, і складається з наступних двох звітних сегментів:

- (i) сегмент виробництва, який займається наданням послуг з переробки давальницької сировини;
- (ii) сегмент інвестиційної нерухомості, який надає в оренду офіси та виробничі площі, що належать Товариству.

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.

Форми фінансової звітності.

Товариство подає 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 фінансової звітності в Україні, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Для виконання вимог МСФЗ, враховуючи законодавчу невідповідність, Товариство подає фінансову звітність складену відповідно до вимог всіх МСФЗ, в примітках до фінансової звітності. Товариство вважає даний консенсус прийнятним, та як такий, що не суперечить МСФЗ. Для користувачів подання фінансової

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

звітності у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» не є обов'язковим, Товариство подає фінансову звітність у формах складених відповідно до вимог МСФЗ.

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень.

Прийнята облікова політика Товариства використана для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, в цілому відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 01 січня 2019 року. Хоча Товариство вперше застосувало ці нові стандарти та поправки в 2019 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСБО (IAS) 17 «Оренда», тлумачення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення, чи містить угода оренду», тлумачення ПКТ (SIC) 15 «Операційна оренда: заохочення» і тлумачення ПКТ (SIC) 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали в обліку всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування).

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

КТМФЗ 23 «Невизначеність при обліку податків на прибуток».

Тлумачення розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО (IAS) 12. Тлумачення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСБО (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, інтерпретація розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- припущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або кількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить точніше передбачити результат вирішення невизначеності. Тлумачення набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні полегшення при переході. Нове тлумачення не суттєво вплинуло на облік податку на прибуток Товариства.

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2015-2017 років.

МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Зміни роз'яснюють, що податкові наслідки доходу у формі дивідендів більш прямо пов'язані з минулими операціями чи подіями, які спричинили розподіл прибутку, ніж з виплатами власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податкові наслідки доходу у формі дивідендів у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або капіталу, у відповідності до того, як суб'єкт господарювання спочатку визнав такі минулі операції чи події.

Застосування цього поліпшення не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

МСБО (IAS) 23 «Витрати на позики»

Зміни роз'яснюють, що суб'єкт господарювання повинен визнавати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в складі позик на загальні цілі, коли завершено практично всі роботи, які необхідні для підготовки цього активу для використання за призначенням або для продажу.

Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до витрат на позики, що були понесені на дату початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці зміни, або після цієї дати. Застосування цього поліпшення не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2020 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.

Поправки до МСБО (IAS) 1 і МСБО (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" і МСБО (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надають фінансову інформацію про підприємство, що звітує».

Очікується, що поправки до визначення суттєвості не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

5. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності з їх сутністю та економічними обставинами, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Товариства вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Складання окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ. Управлінський персонал, керуючись вимогами п.4 МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", не складав консолідовану фінансову звітність за 2019 рік. Також управлінський персонал вважає, що ним дотриманні всі, без виключення, умови, передбаченні зазначеною нормою МСФЗ 10, а саме:

- (i) Товариство не має боргових та дольових інструментів у обігу на публічному ринку;
- (ii) не подавало і не є в процесі подання звітності до регулюючих органів з метою розміщення боргових або дольових інструментів на публічному ринку;
- (iii) всі власники Товариства поінформовані та не заперечують щодо не складання ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» консолідованої фінансової звітності;
- (iv) воно є дочірнім підприємством ДП «Кондитерська корпорація «Рошен», адреса головного офісу м. Київ, проспект Науки 1, яка планує підготувати для оприлюднення консолідовану фінансову звітність у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідно до Положень облікової політики Товариства, інвестиції в дочірні підприємства відображені у складі довгострокових фінансових інвестицій за собівартістю (Примітка 10). В звітному періоді Товариство не проводило змін в моделі обліку інвестицій в дочірні підприємства.

Подання інформації за сегментами - Керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Товариства наявні два звітних сегменти:

- Сегмент виробництва продукції, який займається виробництвом кондитерських виробів та наданням послуг з переробки давальницької сировини;
- Сегмент інвестиційної нерухомості, який надає в оренду офіси та виробничі площі, що належать Товариству.

Інформація щодо діяльності Товариства в розрізі операційних сегментів наведена в Примітках 12, 21, 22.

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

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 фінансової звітності, оскільки знецінення одиниці в цілому не відбувалось.

Оцінки

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 несвоєчасного 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. 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 %.

Строки корисного використання 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 кожен 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.

6. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Нематеріальні активи	Незавершене виробництво та невстановлене обладнання	УСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ									
на 01 січня 2018	136 560	245 166	466 764	7 629	15 597	4 331	2 659	165 802	1 044 508

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

року									
Придбання	-	-	-	-	-	-	-	242 591	242 591
Внутрішні переміщення	-	262 357	94 600	3 178	6 770	15 478	1 120	(383 503)	-
Вибуття	-	(3 564)	(50 092)	(143)	(382)	(7)	-	-	(54 188)
Рекласифікація інвестиційної нерухомості	-	(315 627)	-	-	-	(207)	-	(20 897)	(336 731)
на 31 грудня 2018 року	136 560	188 332	511 272	10 664	21 985	19 595	3 779	3 993	896 180
Придбання	-	-	-	-	-	-	-	73 295	73 295
Внутрішні переміщення	-	17 647	30 521	1 111	14 561	6 345	729	(70 914)	-
Вибуття	-	(6 137)	(96 219)	(319)	(1 058)	(206)	-	-	(103 939)
Рекласифікація інвестиційної нерухомості	-	2 324	-	-	-	-	-	-	2 324
на 31 грудня 2019 року	136 560	202 166	445 574	11 457	35 488	25 734	4 508	6 374	867 860
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС									
на 01 січня 2018 року	-	(57 679)	(266 854)	(4 575)	(10 779)	(1 368)	(1 959)	-	(343 214)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(7 786)	(16 823)	(869)	(1 430)	(591)	(321)	-	(27 820)
Списання при вибутті	-	1 326	35 687	137	266	1	-	-	37 417
Рекласифікація інвестиційної нерухомості	-	14 988	-	-	-	7	-	-	14 995
на 31 грудня 2018 року	-	(49 151)	(247 990)	(5 307)	(11 943)	(1 951)	(2 280)	-	(318 622)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(9 705)	(24 347)	(1 370)	(2 036)	(1 376)	(608)	-	(39 441)
Списання при вибутті	-	4 894	67 916	307	826	82	-	-	74 024
Рекласифікація інвестиційної нерухомості	-	(648)	-	-	-	-	-	-	(648)
на 31 грудня 2019 року	-	(54 611)	(204 421)	(6 370)	(13 153)	(3 245)	(2 888)	-	(284 688)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ									
на 31 грудня 2019 року	136 560	147 555	241 153	5 086	22 335	22 488	1 620	6 374	583 172
на 31 грудня 2018 року	136 560	139 181	263 282	5 357	10 042	17 644	1 499	3 993	577 558

7. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість Товариства представлена в основному об'єктами нерухомості за адресом головного офісу. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інвестиційна нерухомість представлена наступним чином:

	Інвестиційна нерухомість	Незавершене будівництво інвестиційної нерухомості	УСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ			

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

на 31 грудня 2018 року	315 834	20 897	336 731
Придбання	-	340 207	340 207
Внутрішні переміщення	271 861	(271 861)	-
Вибуття	(5 089)	-	(5 089)
Рекласифікація інвестиційної нерухомості	(2 324)	-	(2 324)
на 31 грудня 2019 року	580 282	89 243	669 525
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС			
на 31 грудня 2018 року	(14 995)	-	(14 995)
Амортизаційні відрахування за рік	(8 006)	-	(8 006)
Списання при вибутті	1 143	-	1 143
Рекласифікація інвестиційної нерухомості	648	-	648
на 31 грудня 2019 року	(21 210)	-	(21 210)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ			
на 31 грудня 2019 року	559 072	89 243	648 315
на 31 грудня 2018 року	300 839	20 897	321 736

8. Амортизаційні відрахування

Загальна сума амортизаційних відрахувань за 2019 та 2018 роки, представлена таким чином:

<i>Відображено в складі</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Собівартість	45 685	26 734
Адміністративні витрати	1 417	965
Витрати на збут	317	100
Інші витрати	28	21
Усього амортизаційних відрахувань:	47 447	27 820

9. Оренда

Товариство в якості орендодавця.

Товариство має договори операційної оренди нерухомості в рамках портфеля інвестиційної нерухомості, що складається з певних офісних і виробничих приміщень. Дані договори оренди укладені на терміни від 1 до 3 років.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інформація про суми мінімальних орендних платежів до отримання в майбутніх періодах по договорам операційної оренди представлена таким чином:

	2019	2018
Сума мінімальних орендних платежів протягом 1 року:	31 607	51 710
Сума мінімальних орендних платежів від 1 до 3 років:	23 011	-
Всього:	54 618	51 710

Товариство в якості орендаря.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Товариство мало договори оренди нерухомості та обладнання з терміном оренди менше 12 місяців. Відносно цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди.

10. Інвестиції в дочірні підприємства

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	ДП «Гулівер»	ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики ім. «К. Маркса»	Разом:
на 31.12.2019			
Балансова вартість	-	10	20
Частка %, в Статутному капіталі	-	100,00	
на 31.12.2018			
Балансова вартість	10	10	20
Частка %, в Статутному капіталі	100,00	100,00	

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. (в 2019 році виплата дивідендів відбулася в повній сумі).

11. Запаси

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років запаси були представлені таким чином:

	<u>на 31.12. 2019</u>	<u>на 31.12.2018</u>
Сировина та матеріали	135	64
Паливо	5 655	94
Тара і тарні матеріали	173	211
Будівельні матеріали	143	154
Запасні частини	3 866	3 835
Інші матеріали	5 432	2 265
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 881	1 673
Товари	2 622	-
Незавершене виробництво	869	1 641
Всього:	20 776	9 938

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

12. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>на 31.12.2019</u>	<u>на 31.12.2018</u>
Дебіторська заборгованість за послуги давальницької переробки	78 819	41 802
Дебіторська заборгованість за реалізовані основні засоби та ТМЦ	9 389	17 971
Дебіторська заборгованість по договорах оренди	14 337	12 178
Всього:	102 545	71 950

Із загальної суми торгівельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року 86 803 тис. грн. або 84,65% (на 31.12.2018 р: 59 337 тис. грн. або 82,47%) припадає на долю материнського підприємства ДП «КК «Рошен».

Станом на 31 грудня 2019 року торгова дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 100 165 тис. грн. (на 31.12.2018 р: 71 222 тис. грн) (Примітка 27).

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями надання послуг зазвичай становить 30 днів.

13. Інша дебіторська заборгованість

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>на 31.12.2019</u>	<u>на 31.12.2018</u>
Аванси видані постачальникам за послуги	1 239	852
Розрахунки за страхуванням	252	354
Дивіденди до отримання	-	2 591
ПДВ до відшкодування	6 170	-
Неотримані податкові накладні	1 606	664
Всього:	9 264	4 461

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>на 31.12.2019</u>	<u>на 31.12.2018</u>
Кошти на банківських рахунках в національній валюті	422	616
Короткострокові банківські депозити	-	1 000
Всього:	422	1 616

15. Статутний капітал

Станом на 31.12.2019 року, згідно пункту 5.1 статті 5 Статуту Товариства (нова редакція), розмір Статутного капіталу ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» становить 505 833 098 (п'ятсот п'ять мільйонів вісімсот тридцять три тисячі дев'яносто вісім) гривень, 00 копійок, який поділено на 2 023 332 392 (два мільярди двадцять 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 2 023 332 392 (два мільярди двадцять три мільйони триста тридцять дві тисячі триста дев'яносто дві) штуки, номінальною вартістю 0,25 гривень кожна акція, на загальну суму 505 833 098 (п'ятсот п'ять мільйонів вісімсот тридцять три тисячі дев'яносто вісім) гривень, 00 копійок, форма існування – бездокументарна, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за реєстраційним № 18/1/2019, дата реєстрації 02 травня 2019 року.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інформація про акціонерів, частки яких у статутному капіталі перевищують 10 %, була представлена таким чином:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Кількість акцій</u>	<u>Частка володіння, %</u>	<u>Кількість акцій</u>	<u>Частка володіння, %</u>
ДП «КК «Рошен»	1 836 713 627	90,7767	516 788 697	73,4772
ТОВ «Центральна-Європейська кондитерська компанія»	165 609 636	8,1850	165 609 636	23,5464

16. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>на 31.12.2019</u>	<u>на 31.12.2018</u>
Торгова кредиторська заборгованість за:		
Послуги, сировину та матеріали	15 359	9 447
Основні засоби та нематеріальні активи	12 036	90 529
Всього:	27 395	99 976

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Станом на 31 грудня 2019 року до складу торгівельної кредиторської заборгованості були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 16 170 тис. грн. (на 31.12.2018 р: 90 422 тис. грн) (Примітка 27).

17. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення Товариства представлені резервом під забезпечення оплати невикористаних відпусток персоналу. Нарахування (використання) резерву за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та 2018 років представлено таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
На початок року	10 538	7 253
Нарахування	19 057	15 681
Використання	(17 881)	(12 396)
На кінець року	11 714	10 538

18. Фінансова допомога отримана

Зобов'язання за фінансовою допомогою включають в себе залишок зобов'язань за отриманою поворотною фінансовою допомогою від материнської компанії ДП «Кондитерська корпорація «Рошен». Умови договору не передбачають нарахування процентів або надання компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами, а також не передбачають забезпечення. Дана фінансова допомога є короткостроковою і повинна бути повністю погашена до 10.01.2020 року.

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю

Зміни в зобов'язаннях, грошових потоках та фінансових результатах обумовлених даною фінансовою допомогою за 2019 та 2018 роки були представлені таким чином:

	<u>На початок року</u>	<u>Грошові потоки</u>	<u>Ефект дисконтування (доходи)/витрати</u>	<u>На кінець року</u>
2019	283 268	143 243	(2 158)	424 353
2018	170 317	111 550	1 401	283 268

19. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>на 31.12.2019</u>	<u>на 31.12.2018</u>
Зобов'язання з ПДВ	-	5 099
Зобов'язання з інших податків та зборів	8 629	4 162
Розрахунки по заробітній платі	15 649	7 425
Аванси отримані	500	-
Інші поточні зобов'язання	406	295

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Всього:	<u>25 184</u>	<u>16 981</u>
----------------	---------------	---------------

20. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відстрочені податкові активи/зобов'язання визначаються на основі ставки 18 %.

Податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 2018 року, був представлений таким чином:

Прибуток або збиток	<i>на 31.12.2019</i>	<i>на 31.12.2018</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	8 551	5 109
Зміна відстроченого податку	(7 045)	(3 157)
Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках	1 506	1 952

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	<u>2 019</u>	<u>2 018</u>
Прибуток до оподаткування	9 836	13 077
Номінальна сума податкових витрат за ставкою 18%:	1 771	2 354
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(264)	(402)
Витрати з податку на прибуток	1 506	1 952

Відстрочений податок відноситься до наступних статей:

	Звіт про фінансовий стан	
	<u>на 31.12.2019</u>	<u>на 31.12.2018</u>
Різниця балансової вартості основних засобів та інвестиційної нерухомості	23 454	30 499
	Звіт про сукупний дохід	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати/(вигода) по відстроченому податку на прибуток	(7 045)	(3 157)

21. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Доходи від надання послуг	383 214	330 605
Доходи від продажу товарів	14 762	1 462
Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:	397 976	332 067
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	72 116	41 277
Всього доходи від основної діяльності:	470 093	373 344

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості включає суми доходу від оренди інвестиційної нерухомості, а також доходи від компенсації орендарями супутніх витрат, пов'язаних з такою інвестиційною нерухомістю.

22. Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

<i>За видами отриманих доходів</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Собівартість реалізованих послуг	335 407	292 786
Собівартість реалізованих товарів	14 762	1 556
Всього собівартість реалізованих товарів та послуг:	350 169	294 342
Витрати на утримання інвестиційної нерухомості	43 825	23 896
Всього собівартість:	393 995	318 238

<i>За елементами витрат</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Матеріальні витрати	76 155	66 827
Зарплата та пов'язані з нею витрати	242 811	194 966
Амортизація	45 680	26 708
Інші витрати	29 349	29 737
Всього:	393 995	318 238

23. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Матеріальні витрати:	1 018	969
Витрати на персонал	24 886	22 344
Амортизація	1 421	976
Послуги охорони	1 718	1 494
Послуги банку	459	422
Інші послуги	1 499	899
Податок на землю	1 575	2 002
Податок на нерухомість	1 491	627
Витрати по інших податках	191	135
Інші витрати	64	62
Всього:	34 322	29 950

24. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Матеріальні витрати	793	809
Зарплата та пов'язані з нею витрати	4 684	3 619
Амортизація	317	115
Послуги сторонніх організацій	-	25
Всього:	5 794	4 568

25. Інші операційні доходи/витрати

Інші операційні доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Інші операційні доходи	<u>2019</u>	<u>2018</u>
-------------------------------	-------------	-------------

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Доходи від реалізації запасів	4 566	1 359
Прибуток від реалізації основних засобів	1 743	1 539
Курсові різниці (нетто)	372	445
Штрафи, пені	66	7
Відшкодування участі у військових зборах	-	84
Відсотки по депозитам і залишкам на рахунках	19	654
Інші доходи	2	-
Всього:	6 768	4 088

Інші операційні витрати

	2019	2018
Результат списання основних засобів	17 992	5 433
Собівартість реалізованих запасів	4 434	1 236
Штрафи, пені	201	39
Послуги зберігання	1 078	947
Амортизація	29	105
Оплата лікарняних листів	1 984	1 009
Розрахунки по заробітній платі та інші виплати	3 179	2 242
Розрахунки за ЄСВ	1 282	891
Соціально-культурні витрати	332	263
Рекламні послуги	-	119
ПДВ за рахунок прибутку	3 936	-
Інші послуги	287	403
Матеріальні витрати	317	16
Інші витрати	21	86
Всього:	35 072	12 789

26. Фінансові доходи/витрати

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені як різниця між номінальною та справедливою вартістю фінансового зобов'язання за отриманою фінансовою допомогою (Примітка 18).

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені сумою амортизації первісно визнаного дисконту по фінансовому зобов'язанню за отриманою фінансовою допомогою (Примітка 18).

27. Операції з пов'язаними сторонами

Операції Товариства зі своїми пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	Дохід від послуг з переробки сировини без ПДВ	Дохід від продажу ТМЦ 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 основних засобів та устаткування за вирахуванням ПДВ
					Отримання	Повернення			
2019									
Організації зі значним впливом на Товариство:									
ДП «КК «Рошен»	383 063	570	-	39 588	803 151	659 934	21 213	84	7 318
ТОВ «Центрально-Європейська кондитерська компанія»	-	-	-	27	-	-	-	-	-
Дочірні підприємства:									
ДП «Горговий дім Київської кондитерської»	-	-	-	580	-	-	6	-	-

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

фабрики»

Інші пов'язані сторони:

Vonbonetti Choco Kft.	-	-	20	-	-	-	-	-	-
ТОВ «Бісквітний комплекс «Рошен»	-	12 911	155	128	-	-	2	33	-
ТОВ «Розподільчий центр «Плюс»	-	-	6	-	-	-	30	1 438	-
ПрАТ «Вінницький молочний завод «Рошен»	-	-	-	38	-	-	-	-	-
ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	-	2 241	1 304	-	-	-	22	1 379	44
ПрАТ «Укроптбакалія»	-	-	(18)	94	-	-	-	-	-
ДП «Ізюмінка»	-	-	-	8 320	-	-	-	-	-
ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»	-	187	1	-	-	-	-	-	2 904
ТОВ «Рошен-Ексклюзив»	-	74	4	5 381	-	-	-	-	-
ТОВ «Кастор Інжиніринг»	-	-	-	209	-	-	-	-	-
ТОВ «ЛАБ 51»	-	1 745	-	3 447	-	-	-	-	-
АТ «Міжнародний інвестиційний банк»	-	-	-	2	-	-	-	1	-
Всього	383 063	17 728	1 473	57 814	803 151	659 934	21 273	2 935	10 266

2018

Організації зі значним впливом на Товариство:

ДП «КК «Рошен»	330 558	98	-	23 110	820 466	708 916	2 638	777	85 161
ТОВ «Центрально-Європейська кондитерська компанія»	-	-	-	9	-	-	-	-	-

Дочірні підприємства:

ДП «Гулівер»	-	-	-	68	-	-	3	-	-
ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики»	-	-	-	507	-	-	5	-	-

Інші пов'язані сторони:

ТОВ «Бісквітний комплекс «Рошен»	-	177	658	8	-	-	-	1	-
ТОВ «Розподільчий центр «Плюс»	-	-	-	-	-	-	-	965	15
ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	-	1 473	800	-	-	-	1	955	-
ТОВ «Вінницький комбінат хлібопродуктів» №2	-	1	-	-	-	-	-	1	-
ПрАТ «Укроптбакалія»	-	-	45	16	-	-	-	-	-
ДП «Ізюмінка»	-	-	-	6 422	-	-	-	-	-
ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»	-	46	18	-	-	-	-	-	-
ТОВ «Рошен-Ексклюзив»	-	81	3	2 987	-	-	-	-	-
АТ «Міжнародний інвестиційний банк»	-	-	-	2	-	-	-	3	-
Всього	330 558	1876	1 524	33 129	820 466	708 916	2 647	2 702	85 176

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Дебіторська заборгованість за послуги далавницької переробки	Дебіторська заборгованість за реалізовані основні засоби та ТМЦ	Дебіторська заборгованість по оренді	Дивіденди отримані	Фінансова допомога отримана	Кредиторська заборгованість за основні засоби та нем. активи	Кредиторська заборгованість за послуги, сировину, матеріали
2019							
Організації зі значним впливом на Підприємство:							
ДП «КК «Рошен»	78 819	1	7 983	-	424 353	9 448	6 448
ТОВ «Центрально-Європейська кондитерська компанія»	-	-	3	-	-	-	-

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Дочірні підприємства:

ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики»	-	-	49	-	-	-	4
Інші пов'язані сторони:							
ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	-	489	-	-	-	-	98
ТОВ «Вінницький комбінат хлібопродуктів № 2»	-	-	1	-	-	-	-
ПрАТ «Вінницький молочний завод «Рошен»	-	-	46	-	-	-	-
ДП «Ізюмінка»	-	-	1 943	-	-	-	-
ТОВ «Кастор Інжиніринг»	-	-	251	-	-	-	-
ТОВ «ЛАБ 51»	-	2 095	1 180	-	-	-	-
АТ «Міжнародний Інвестиційний Банк»	-	-	-	-	-	-	1
ТОВ «Розподільчий центр «Плюс»	-	-	-	-	-	-	170
ТОВ «Бісквітний комплекс «Рошен»	-	6 651	42	-	-	-	1
ТОВ «Рошен-Ексклюзив»	-	-	574	-	-	-	-
ПрАТ «Укроптбакалія»	-	-	38	-	-	-	-
Всього:	78 819	9 236	12 110	-	424 353	9 448	6 722

2018

Організації зі значним впливом на Підприємство:

ДП «КК «Рошен»	41 802	8 233	9 303	-	283 268	90 064	152
ТОВ «Центрально-Європейська кондитерська компанія»	-	-	3	-	-	-	-
Дочірні підприємства:							
ДП «Гулівер»	-	-	-	2 591	-	-	-
ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики»	-	-	78	-	-	-	3
Інші пов'язані сторони:							
ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	-	218	-	-	-	-	94
ДП «Ізюмінка»	-	-	1 199	-	-	-	-
ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»	-	24	-	-	-	-	-
ТОВ «ЛАБ 51»	-	-	593	-	-	-	-
ТОВ «Розподільчий центр «Плюс»	-	6 035	-	-	-	-	108
ТОВ «Бісквітний комплекс «Рошен»	-	2 800	5	-	-	-	1
ТОВ «Рошен-Ексклюзив»	-	10	546	-	-	-	-
ПрАТ «Укроптбакалія»	-	370	3	-	-	-	-
Всього:	41 802	17 690	11 730	2 591	283 268	90 064	358

Інформація щодо умов фінансової допомоги від материнської компанії ДП «Кондитерська корпорація «Рошен» наведена у Примітці 18.

Винагороди ключовому управлінському персоналу (1 особа) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Заробітна плата	148	282
Премії	1 962	1 425
Всього:	2 110	1 707

Суми, розкриті у даній таблиці, відображені у складі адміністративних витрат.

28. 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

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 2019 років як незначну для цілей цієї 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

Протягом 2019 та 2018 років Товариство не здійснювало операцій, які входять у сферу застосування нормативно правових актів щодо трансфертного ціноутворення.

Юридичні питання

Станом на 31.12.2019 р. суттєві судові справи відсутні.

29. 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, позики отримані. 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, притаманні фінансовим інструментам, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та 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.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями та фінансовими активами Товариства станом на 31 грудня 2019 і 2018 років:

<i>Назва статті</i>	31.12.2019	31.12.2018
Торгівельна дебіторська заборгованість, нетто	102 545	71 950
Грошові кошти та їх еквіваленти	422	1 616
Дивіденди до отримання	-	2 591
Інша дебіторська заборгованість	252	354
Усього фінансові активи	103 219	76 511
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(27 395)	(99 976)
Фінансова допомога отримана	(426 511)	(283 268)

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Інші поточні фінансові зобов'язання	(35 993)	(28 601)
Усього фінансові зобов'язання	(489 899)	(411 844)
Чиста фінансова позиція	(386 680)	(335 333)

Всі фінансові активи та всі фінансові зобов'язання Товариства з терміном погашення до одного року.

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 2019 та 2018 років максимальна сума кредитного ризику становила:

Фінансові активи	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Грошові кошти та їх еквіваленти	422	1 616
Торговельна дебіторська заборгованість, нетто	102 545	71 950
Дивіденди до отримання	-	2 591
Інша дебіторська заборгованість.	252	354
Всього:	103 219	76 511

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний 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 2019 року і 31 грудня 2018 року розподіл торговельної 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 днів	Резерв	Чиста вартість реалізації
2019	102 545	71 050	31 120	41	44	70	202	18	-	-
2018	71 950	48 055	12 302	3 580	62	1 104	810	6 037	-	-

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.

30. 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 фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

31. Зміни в поданні та класифікації статей фінансової звітності

При складанні фінансової звітності за звітний період Товариством задля підвищення рівня зіставності інформації за попередній період були здійснені зміни в поданні та класифікації порівняльних статей у своїй фінансовій звітності. Розкриття інформації щодо характеру, сум та причин перекласифікації наведено нижче:

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Код рядка	Стаття фінансового звіту	На 31.12.2018	На 31.12.2018 (перераховано)	Перекласифікація статті	Примітка
1010	Основні засоби	598 455	577 557	(20 898)	А
1015	Інвестиційна нерухомість	300 839	321 737	20 898	А
1090	Інші необоротні активи	-	4 445	4 445	Б
1095	Усього за розділом 1	899 314	903 759	4 445	
1100	Запаси	9 749	9 938	189	В
1130	ДЗ за розрахунками за виданими авансами	-	852	852	Г
1155	Інша поточна дебіторська заборгованість	5 840	354	(5 486)	Б, В, Г
1195	Усього за розділом 2	92 410	87 965	(4 445)	
	Баланс	991 724	991 724	-	

А. Інвестиційна нерухомість що будується.

Товариство переглянуло класифікацію інвестиційної нерухомості що будується, оскільки за вимогами МСФЗ 40 вона відповідає визначенню інвестиційної нерухомості. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року такі капітальні інвестиції були визнані як капітальні інвестиції у статті «Основні засоби».

Б. Аванси за основні засоби.

Товариство переглянуло класифікацію авансів, виданих постачальникам за основні засоби та визначило що за своєю сутністю вони більше підпадають під критерії необоротних активів, аніж поточних активів. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року такі аванси були визнані у статті «Інша поточна дебіторська заборгованість».

В. Витрати майбутніх періодів.

Товариство переглянуло класифікацію витрат на утримання інвестиційної нерухомості, по яким дохід буде визнано в майбутньому та визначило, що такі витрати доцільно відобразити в якості незавершеного виробництва. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року такі витрати були визнані у статті «Інша поточна дебіторська заборгованість».

Г. Аванси видані за придбання товарів, робіт, послуг.

Товариство вирішило відображати такі витрати у спеціально передбаченому для цього рядку Баланса, складеного за формами НПСБО. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року такі аванси були визнані у статті «Інша поточна дебіторська заборгованість».

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

Код рядка	Стаття фінансового звіту	2018	2018 (Перераховано)	Переласифікація	Примітка
2120	Інші операційні доходи	2 582	4 088	1 506	Д
2180	Інші операційні витрати	(11 283)	(12 789)	(1 506)	Д

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Д. Прибуток від реалізації основних засобів.

Товариство вирішило представляти розгорнуто прибуток від реалізації основних засобів та збитки від списання основних засобів. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року результат від реалізації та вибуття було відображено на нетто-основі у рядку «Інші операційні витрати».

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Код рядка	Стаття фінансового звіту	2018		Переласифікація	Примітка
		2018	(перераховано)		
3000	Надходження від реалізації продукції	388 760	377 464	(11 296)	Е
3010	Надходження від цільового фінансування	-	2 529	2 529	Є
3095	Інші надходження	3 412	883	(2 529)	Є
3100	Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	(126 430)	(98 195)	28 235	Ж, З
3105	Витрачання на оплату праці	(141 647)	150 189)	(8 542)	Ж
3195	Чистий рух коштів від операційної діяльності	65 374	73 771	8 397	
3205	Надходження від реалізації необоротних активів	13 134	24 430	11 296	Е
3260	Витрачання на придбання необоротних активів	(195 165)	(214 858)	(19 693)	З
3295	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(182 031)	(190 428)	(8 397)	

Е. Надходження від реалізації необоротних активів.

В 2018 році деякі надходження від покупців за реалізоване обладнання були відображені у рядку 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)». У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 року здійснило виправлення порівняльної інформації, рекласифікувавши необхідні суми до рядка 3205 «Надходження від реалізації необоротних активів»

Крім того, Товариство визначило, що суми ПДВ, сплачені покупцями за реалізовані основні засоби мають відображатися у Розділі «Рух коштів від інвестиційної діяльності», оскільки такі надходження грошових коштів безпосередньо пов'язані з операцією з реалізації необоротних активів. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року відповідна сума ПДВ була відображена в рядку 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

Є. Надходження від цільового фінансування.

Товариство вирішило відображати такі виплати у спеціально передбаченому для цього рядку 3010 Звіту про рух грошових коштів, складеного за формами НПСБО. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року такі виплати були визнані у рядку 3095 «Інші надходження».

Ж. Витрати на страхування та харчування працівників.

Товариство дійшло висновку, що виплати за страхування та харчування працівників більше відповідають витрачанням на оплату праці, аніж витрачанням на оплату товарів (робіт, послуг). У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 року Товариство здійснило виправлення порівняльної інформації, рекласифікувавши необхідні суми з рядка 3100 «витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» до рядка 3205 «Витрачання на оплату праці».

З. Витрачання на придбання необоротних активів.

В 2018 році деякі оплати постачальникам за необоротні активи були відображені у рядку 3100 «витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)». У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 року здійснило

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

виправлення порівняльної інформації, рекласифікувавши необхідні суми до рядка 3260 «Витрачання на придбання необоротних активів». Крім того, Товариство визначило, що суми ПДВ, сплачені постачальникам за основні засоби мають відобразитися у Розділі «Рух коштів від інвестиційної діяльності», оскільки такі виплати грошових коштів безпосередньо пов'язані з інвестиційною діяльністю. У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 року відповідна сума ПДВ була відображена в рядку 3100 «витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)».

32. Події після звітного періоду

За період з 01.01.2020 р. і до дати затвердження фінансової звітності не відбувались будь які події, які потребують коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації.

33. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 28.02.2020 року.

Директор _____

Головний бухгалтер _____