

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

Окрема фінансова звітність

*Станом на 31 грудня 2020 року
разом зі звітом незалежного аудитора*

Зміст

Звіт незалежного аудитора	3
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	11
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	13
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)	14
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	15
1. Інформація про Товариство	15
2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація	15
3. Основи складання окремої фінансової звітності	16
4. Основні принципи облікової політики	16
5. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	26
6. Основні засоби	27
7. Інвестиційна нерухомість	28
8. Амортизаційні відрахування	28
9. Оренда	28
10. Інвестиції в дочірні підприємства	30
11. Запаси	30
12. Торгова дебіторська заборгованість	30
13. Інша дебіторська заборгованість	31
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
15. Статутний капітал	31
16. Торгова кредиторська заборгованість	31
17. Поточні забезпечення	32
18. Фінансова допомога отримана	32
19. Інші поточні зобов'язання	32
20. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки	32
21. Доходи від основної діяльності	33
22. Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг	33
23. Адміністративні витрати	34
24. Витрати на збут	34
25. Інші операційні доходи/витрати	34
26. Фінансові доходи/витрати	35
27. Операції з пов'язаними сторонами	35
28. Умовні та контрактні зобов'язання	37
29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	38
30. Справедлива вартість фінансових інструментів	39
31. Події після звітного періоду	39
32. Затвердження фінансової звітності	39

Вих. № 45-3
від 31.03.2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку**

**Акціонерам та Керівництву
ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»**

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Київська кондитерська фабрика «Рошен» (далі – Товариство), що складається з окремого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), окремого звіту про власний капітал та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Фінансові доходи Товариства, відображені в окремому звіті про фінансові результати за 2020 рік, становили **66 180 тис. грн.**

Вказані доходи стосуються різниці між справедливою та номінальною сумою поворотної фінансової допомоги, яку Товариство отримувало у значних розмірах протягом 2020 року від акціонера ДП «Кондитерська корпорація «Рошен». Фінансова допомога надавалася на умовах безвідсотковості, без застави та поруки та на умовах погашення до 31.12.2020 р. та до 11.01.2021 р.

Відповідно до концепцій та основоположних принципів МСФЗ, з метою підвищення достовірності фінансових звітів, операції та інші події та умови слід обліковувати та відображати згідно з їхньою сутністю, а не лише виходячи з їхньої юридичної форми.

Крім того, відповідно до визначень, наведених в МСБО 1 «Подання фінансової звітності», до загального сукупного прибутку відносяться зміни у власному капіталі протягом періоду внаслідок операцій та інших подій, окрім тих змін, що виникли внаслідок операцій з власниками, які діють згідно з їх повноваженнями власників.

Враховуючи те, що фінансова допомога надана на умовах, що суттєво відрізняються від ринкових, можна зробити висновок, що, укладаючи договір з Товариством, ДП «Кондитерська корпорація «Рошен» керувалося своїм власним інтересом, а саме – інтересом в якості основного акціонера Товариства, адже незалежна сторона навряд чи позичила б Товариству кошти на подібних умовах без нарахування відсотків.

Таким чином, наявність такого неринкового елементу угоди необхідно класифікувати як внесок в капітал Товариства відповідно до концепцій та основоположних принципів МСФЗ та визначень, наведених в МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

У зв'язку з вищенаведеним, фінансові доходи та чистий прибуток Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020 р., завищені на **66 180 тис. грн.**, нерозподілений прибуток Товариства (з урахуванням кумулятивного ефекту модифікації за 2019 рік) завищений на **136 074 тис. грн.** та додатковий капітал Товариства (з урахуванням кумулятивного ефекту модифікації за 2019 рік) занижений на **136 074 тис. грн.**

Щодо вищенаведеного питання було модифіковано думку у Звіті незалежного аудитора за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

2. Товариство не розкрило у Примітках до окремої фінансової звітності інформацію щодо справедливої вартості інвестиційної нерухомості, облік якої ведеться за моделлю собівартості, що не відповідає вимогам МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Востаннє оцінка справедливої вартості проводилася у 2007 році і ця вартість була визнана Товариством як доцільна собівартість під час першого застосування МСФЗ.

Щодо вищенаведеного питання було модифіковано думку у Звіті незалежного аудитора за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки з застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як дане питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними особами було визначено нами як ключове питання аудиту, так як Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, та більш, ніж 99% операцій з продажу здійснювалось в межах однієї промислово-фінансової групи. Крім того, Товариство протягом звітного року отримувало значні суми поворотної фінансової допомоги від акціонера.

В рамках проведення аудиту нами були здійснені процедури щодо ідентифікації пов'язаних сторін та надані запити управлінському персоналу щодо повного розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами.

Нами було вивчено порядок укладання та виконання договорів, проаналізовано заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами, а також розкриття у Примітках до фінансової звітності.

Ми отримали від управлінського персоналу Товариства письмові запевнення щодо повного розкриття операцій з пов'язаними особами, які суттєво впливають на фінансову звітність за 2020 рік, щодо тверджень про відсутність нерозкритих додаткових угод та тверджень, що операції з пов'язаними сторонами здійснювалися на тих самих умовах, що й операції між незалежними сторонами. Факти відносин і операцій Товариства з пов'язаними сторонами узагальнено та розкрито в Примітці 27 до фінансової звітності, належно відображено в обліку і звітності Товариства.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV та Звіті про корпоративне управління згідно із Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV), але не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, яка міститься у Звіті про управління.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням»:

Товариство не дотрималось концепцій та основоположних принципів МСФЗ та визначень, наведених в МСБО 1 «Подання фінансової звітності», в частині визнання неринкового елементу отриманої фінансової допомоги від власника, внаслідок чого фінансові доходи та чистий прибуток Товариства за рік, що закінчився 31.12.2020 р., завищені на **66 180 тис. грн.**, нерозподілений прибуток Товариства (з урахуванням кумулятивного ефекту модифікації за 2019 рік) завищений на **136 074 тис. грн.** та додатковий капітал Товариства (з урахуванням кумулятивного ефекту модифікації за 2019 рік) занижений на **136 074 тис. грн.**

Ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення сум або інших показників, наведених у звіті про управління Товариства, на які впливають відхилення від МСФЗ, наведені вище.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Товариства, узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2020 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та наглядової ради за окрему фінансову звітність

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

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

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій Раді разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій Раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо наглядову раду про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш аудит був проведений з метою висловлення думки щодо окремої фінансової звітності в цілому. Нормативні форми фінансової звітності, які додаються до окремої фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою відповідності нормативним вимогам щодо фінансової звітності.

Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту окремої фінансової звітності і, на нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі 1 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, додаткова фінансова інформація була підготовлена належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до окремої фінансової звітності Товариства в цілому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII:

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Ми вдруге були призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності Товариства. Протоколом від 29 грудня 2020 р. засідання Наглядової ради

Товариства, за результатами проведеного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Загальна тривалість безперервного виконання повноважень із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства становить 2 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей звіт узгоджений із додатковим звітом для аудиторського комітету, який нами було підготовлено та надано Ревізійній комісії, на яку покладено функції Аудиторського комітету.

Ненадання не аудиторських послуг

Ми повідомляємо, що ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством, та жодних не аудиторських послуг.

Дотримання вимог ЗУ № 3480-IV

Згідно з вимогами ст. 40¹ ЗУ № 3480-IV, від нас вимагається перевірити та висловити думку відносно деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

Під час ознайомлення та перевірки даних, наведених у Звіті про корпоративне управління, ми дійшли висновку, що Звіт про корпоративне управління містить інформацію, розкриття якої вимагається ст. 40¹ ЗУ № 3480-IV.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Нами були подані запити управлінському персоналу та іншим працівникам Товариства, які, на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Товариства, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Золіна Катерина Василівна.

Ключовий партнер з аудиту

Золіна Катерина Василівна

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«31» березня 2021 р

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 2020 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 2020 року, була затверджена керівництвом до випуску 28 лютого 2021 року.

Від імені керівництва Товариства:

Руденко С. В.
Генеральний директор

«28» лютого 2021 року

Дарморос В.І.
Головний бухгалтер

«28» лютого 2021 року

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	<u>Прим.</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Інвестиційна нерухомість	7	801 177	648 315
Основні засоби	6	1 871 142	583 172
Передоплати за основні засоби та нематеріальні активи		10 026	34 639
Інвестиції в дочірні підприємства	10	10	10
Усього необоротних активів		2 682 355	1 266 136
Поточні активи			
Запаси	11	17 715	20 776
Торгова дебіторська заборгованість	12	113 648	102 545
Інша дебіторська заборгованість	13	181 392	9 268
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	1 574	422
Переплата з податку на прибуток		5 162	369
Усього поточних активів		319 491	133 380
УСЬОГО АКТИВІВ		3 001 846	1 399 516
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	15	1 505 833	505 833
Резервний капітал		5 762	5 345
Накопичений нерозподілений прибуток		381 078	376 238
Усього власного капіталу		1 892 673	887 416
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	20	21 014	23 454
Інші довгострокові зобов'язання	9	36 594	-
Усього довгострокових зобов'язань		57 608	23 454
Поточні зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	9	21 248	-
Торгова кредиторська заборгованість	16	228 274	27 395
Поточні забезпечення	17	17 675	11 714
Фінансова допомога отримана	18	743 424	424 353
Інші поточні зобов'язання	19	40 944	25 184
Усього поточних зобов'язань		1 051 565	488 646
Усього зобов'язань		1 109 173	512 100
УСЬОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		3 001 846	1 399 516

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Руденко Сергій Васильович, Генеральний директор

Дарморос Валентина Іванівна, Головний бухгалтер

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

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**

		за рік, що закінчився	
	Прим.	31.12.2020	31.12.2019
Доходи від основної діяльності	21	638 817	470 093
Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг	22	(556 236)	(393 995)
Валовий прибуток		82 581	76 098
Інші операційні доходи	25	1 840	6 768
Адміністративні витрати	23	(42 484)	(34 322)
Витрати на збут	24	(6 629)	(5 794)
Інші операційні витрати	25	(42 247)	(35 072)
Фінансовий результат від операційної діяльності		(6 939)	7 678
Інвестиційний дохід (дивіденди)	10	20 000	
Фінансові доходи	26	66 180	69 894
Фінансові витрати	26	(71 888)	(67 736)
Прибуток до оподаткування		7 353	9 836
Витрати з податку на прибуток	20	(2 096)	(1 506)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА ПЕРІОД		5 257	8 330
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		5 257	8 330

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Руденко Сергій Васильович, Генеральний директор

Дарморос Валентина Іванівна, Головний бухгалтер

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

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього власного капіталу
На 31 грудня 2019	505 833	5 345	376 238	887 416
Прибуток за рік	-	-	5 257	5 257
Відрахування до резервного капіталу	-	417	(417)	-
Внески учасників до капіталу	1 000 000	-	-	1 000 000
На 31 грудня 2020	1 505 833	5 762	381 078	1 892 673
	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього власного капіталу
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

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Руденко Сергій Васильович, Генеральний директор

Дарморос Валентина Іванівна, Головний бухгалтер

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

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)

	Прим.	за рік, що закінчився	
		31.12.2020	31.12.2019
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		670 853	437 250
Надходження від операційної оренди		83 686	85 204
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		76	19
Інші надходження		22 494	4 764
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)		(194 365)	(182 752)
Витрачання на оплату праці		(252 610)	(178 775)
Сплата податків і зборів по оплаті праці		(127 852)	(90 173)
Сплата податку на прибуток		(9 329)	(10 366)
Сплата ПДВ		(144)	(4 238)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(3 210)	(3 101)
Інші витрачання		(1 065)	(855)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		188 534	56 977
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів		14 966	37 178
Надходження від дивідендів		20 000	2 591
Надходження від вибуття дочірнього підприємства		-	10
Витрачання на придбання необоротних активів		(1 541 738)	(571 172)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(1 506 772)	(531 393)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу		1 000 000	330 000
Отримання позик		770 101	803 151
Погашення позик		(450 711)	(659 934)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		1 319 390	473 217
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		1 152	(1 199)
Залишок коштів на початок періоду		422	1 616
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	5
Залишок коштів на кінець періоду		1 574	422

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Руденко Сергій Васильович, Генеральний директор _____

Дарморос Валентина Іванівна, Головний бухгалтер _____

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

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 імені Карла Маркса» внаслідок повного викупу державного майна цього підприємства Організацією орендарів Київської кондитерської фабрики імені Карла Маркса». Відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» в 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 2020 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 31.12.2020 року мало одне дочірнє підприємство:

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

Види діяльності, які здійснює та має здійснювати Товариство

Ключовим напрямком діяльності Товариства є: виробництво борошняних кондитерських виробів, торгів 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 звітного періоду змін стосовно видів діяльності не відбулося, лише Товариство суттєво розширило виробництво за рахунок взяття в оренду виробничого приміщення в м. Бориспіль та придбання виробничого обладнання. Інших важливих подій у 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 нерегульованим. 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.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. До поширення пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) у першому кварталі 2020 року, реальний ВВП зростав на 2,4-3,4% щорічно, а річні темпи інфляції знизилися з 9,8% у 2018 році до 4,1% у 2019 році.

ПРАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Також, задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної валюти – української гривні (далі - «грн.»), зокрема щодо долара США (далі - «дол. США») та євро. Окрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року.

При цьому для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: напруженість у геополітичних відносинах із Російською Федерацією; відсутність консенсусу щодо напрямів проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

У березні 2020 року для запобігання поширенню спалаху коронавірусу Україна та інші країни почали вживати карантинні обмеження та заходи, які значно вплинули на рівень економічної активності підприємств. Так, у першому півріччі 2020 року відбулося падіння обсягів промислового виробництва в Україні на 8,3% в порівнянні з першим півріччям 2019 року. Погіршення економічної ситуації в Україні, у тому числі внаслідок COVID-19, призвело до девальвації української гривні щодо іноземних валют. Протягом липня-вересня 2020 року відбувалося подальше знецінення гривні щодо долара США та євро.

Управлінський персонал має на меті покращення фінансових результатів та забезпечення достатності грошових надходжень від основних видів послуг, що надаються Товариством, для своєчасного та у повному обсязі обслуговування своїх фінансових зобов'язань, що є ключовим фактором із забезпечення сталості його операційної діяльності в осяжній перспективі. У цьому контексті управлінський персонал відзначає, що станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Товариства перевищували поточні активи на 732 074 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 355 266 тис. грн.). Така ситуація склалася внаслідок взяття в оренду виробничого приміщення в м. Бориспіль та повного викупу виробничого обладнання, що знаходилося за адресою цього виробничого приміщення, а також зростання заборгованості за отриманою безвідсотковою фінансовою допомогою від материнської компанії.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана 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 2020 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.

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.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 20 000 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.

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.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 аренда.

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 довгострокові та короткострокові договори оренди.

Товариство має договори оренди нерухомості, які використовуються у поточній діяльності. Строк оренди зазвичай становить від 1 до 3 років. Товариство також має договори оренди строком не більше 12 місяців. У відношенні цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди. 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

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 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 «Включно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу». Така модель має назву SPPI-тесту 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.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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.

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

Припинення визнання

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

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув; або
- 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 очікуваним 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.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 ефективної 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 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 у 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.

Товариство визнає як забезпечення резерв на оплату невикористаних відпусток.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство 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 актив 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;

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- (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;
- (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.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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 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 2020 року, в цілому відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 01 січня 2020 року.

Стандарти, які були завершені, але ще не набули чинності

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів і тлумачення ще не набрали чинності на 31 грудня 2020 р. і не застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності. Товариство планує застосовувати їх тоді, коли вони набудуть чинності. З них на діяльність Товариства потенційно можуть вплинути ті, які викладені нижче:

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Ефективна дата застосування 1 січня 2021 року Дестрокове застосування дозволено.

МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року Дострокове застосування дозволено.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Ефективна дата застосування 1 січня 2023 року. Дострокове застосування дозволено

Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2018-2020 років

МСФЗ (IFRS) 1 *Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ*

Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 *Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань*

Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

МСФЗ (IFRS) 16 *Стимулюючі платежі по оренді*

Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Ефективна дата застосування 1 січня 2022 року. Дострокове застосування дозволено.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

5. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.

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 відрізнятись 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

Подання інформації за сегментами. Керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і дійшло 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 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.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

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

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

6. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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	ВСЬОГО
ПЕРВИСНА ВАРТІСТЬ									
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
Придбання	-	-	-	-	-	-	-	1 399 417	1399 417
Внутрішні переміщення	-	111 334	1 181 753	4 094	3 473	43 276	199	(1 344 129)	-
Вибуття	-	(139)	(14 829)	(197)	(3 308)	(526)	(1 921)	-	(20 920)
Рекласифікація інвестиційної нерухомості	-	(24 715)	-	-	-	-	-	-	(-24 715)
на 31 грудня 2020 року	136 560	288 646	1 612 498	15 354	35 653	68 484	2 786	61 661	2 221 643
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС									
на 31 грудня 2018 року	-	(49 151)	(247 990)	(5 307)	(11 943)	(1 952)	(2 280)	-	(318 623)
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)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(18 404)	(51 855)	(1 736)	(3 425)	(3 313)	(553)	-	(79 287)
Списання при вибутті	-	22	5 239	197	2 560	228	1 921	-	10 167
Рекласифікація інвестиційної нерухомості	-	3 307	-	-	-	-	-	-	3 307
на 31 грудня 2020 року	-	(69 686)	(251 037)	(7 909)	(14 018)	(6 330)	(1 520)	-	(350 501)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ									
на 31 грудня 2020 року	136 560	218 960	1 361 461	7 445	21 635	62 154	1 266	61 661	1 871 142
на 31 грудня 2019 року	136 560	147 555	241 153	5 086	22 335	22 488	1 620	6 374	583 172

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість Товариства представлена в основному об'єктами нерухомості за адресом головного офісу. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інвестиційна нерухомість представлена наступним чином:

	Інвестиційна нерухомість	Незавершене будівництво інвестиційної нерухомості	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ			
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	89 244	669 526
Придбання	-	146 462	146 462
Внутрішні переміщення	187 811	(187 811)	-
Вибуття	(363)	-	(363)
Рекласифікація інвестиційної нерухомості	24 715	-	24 715
на 31 грудня 2020 року	792 445	47 895	840 340
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)
Амортизаційні відрахування за рік	(14 651)	-	(14 651)
Списання при вибутті	5	-	5
Рекласифікація інвестиційної нерухомості	(3 307)	-	(3 307)
на 31 грудня 2020 року	(39 163)	-	(39 163)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ			
на 31 грудня 2020 року	753 282	47 895	801 177
на 31 грудня 2019 року	559 072	89 243	648 315

8. Амортизаційні відрахування

Загальна сума амортизаційних відрахувань за 2020 та 2019 роки, представлена таким чином:

<i>Відображено у складі</i>	2020	2019
Собівартість	91 351	45 685
Адміністративні витрати	1 508	1 417
Витрати на збут	313	317
Інші витрати	194	28
Усього амортизаційних відрахувань:	93 366	47 447

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.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про суми мінімальних орендних платежів до отримання в майбутніх періодах по договорам операційної оренди представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Сума мінімальних орендних платежів протягом 1 року:	32 899	31 607
Сума мінімальних орендних платежів від 1 до 3 років:	11 670	23 011
Всього:	<u>44 569</u>	<u>54 618</u>

Товариство в якості орендаря

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має договори оренди нерухомості, які використовуються у поточній діяльності. Строк оренди зазвичай становить від 1 до 3 років. Зобов'язання Товариства по договорам оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Також станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Товариство має договори оренди нерухомості та обладнання з терміном оренди менше 12 місяців. Відносно цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування і її зміни протягом звітного періоду:

	<u>Будинки та споруди</u>	<u>Разом:</u>
на 31.12.2019	-	-
Приріст	67 522	67 522
Витрати по амортизації	(12 115)	(12 115)
на 31.12.2020	<u>55 407</u>	<u>55 407</u>

Суми, розкриті у даній таблиці, відображені у складі основних засобів в Звіті про фінансовий стан.

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по оренді і їх зміни протягом звітного періоду:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
на 01 січня	-	-
Приріст	67 522	-
Нарахування відсотків	6 027	-
Платежі	(15 707)	-
на 31 грудня	<u>57 842</u>	<u>-</u>

Суми, розкриті у даній таблиці, відображені у складі інших довгострокових зобов'язань та поточній кредиторській заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в Звіті про фінансовий стан.

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі Собівартості реалізованих товарів, робіт та послуг)	12 115	-
Відсоткові витрати по зобов'язанням з оренди (у складі Фінансових витрат)	6 027	-
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю	-	2 022
Всього	<u>18 142</u>	<u>2 022</u>

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

10. Інвестиції в дочірні підприємства

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики ім. «К. Маркса»	Разом:
на 31.12.2020		
Балансова вартість	10	10
Частка %, в Статутному капіталі	100,00	
на 31.12.2019		
Балансова вартість	10	10
Частка %, в Статутному капіталі	100,00	

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

Дивіденди. У 2020 році ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики імені «К. Маркса» оголосив про виплату дивідендів в сумі 20 000 тис. грн. (у 2020 році виплата дивідендів відбулася в повній сумі).

11. Запаси

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси були представлені таким чином:

	на 31.12. 2020	на 31.12.2019
Сировина та матеріали	134	135
Паливо	43	5 655
Тара і тарні матеріали	185	173
Будівельні матеріали	291	143
Запасні частини	8 380	3 866
Інші матеріали	4 518	5 432
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2 431	1 881
Товари	-	2 622
Незавершене виробництво	1 733	869
Всього:	17 715	20 776

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

12. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Дебіторська заборгованість за послуги давальницької переробки	79 097	78 819
Дебіторська заборгованість за реалізовані основні засоби та ТМЦ	6 430	9 389
Дебіторська заборгованість по договорах оренди	28 121	14 337
Всього:	113 648	102 545

Із загальної суми торгівельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року 102 547 тис. грн. або 90,23% (на 31.12.2019 р: 86 803 тис. грн. або 84,65%) припадає на долю материнського підприємства ДП «КК «Рошен».

Станом на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 108 063 тис. грн. (на 31.12.2019 р: 100 165 тис. грн) (Примітка 27).

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

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

13. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Аванси видані постачальникам за послуги	2 837	1 240
Розрахунки за страхуванням	1 056	252
ПДВ до відшкодування	176 538	6 170
Неотримані податкові накладні	961	1 606
Всього:	181 392	9 268

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Кошти на банківських рахунках в національній валюті	1 574	422
Короткострокові банківські депозити	-	-
Всього:	1 574	422

15. Статутний капітал

Станом на 31.12.2020 року, згідно з пунктом 5.1 статті 5 Статуту Товариства (нова редакція), розмір Статутного капіталу ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» становить 1 505 833 098 (один мільярд п'ятсот п'ять мільйонів вісімсот тридцять три тисячі дев'яносто вісім) гривень, 00 копійок, який поділено на 6 023 332 392 (шість мільярдів двадцять три мільйони триста тридцять дві тисячі триста дев'яносто дві) штуки простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна, в тому числі незареєстровані внески до Статутного капіталу - 1 000 000 000 (один мільярд) гривень 00 копійок.

Станом на 17.12.2020 року, ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» оголосило емісію акцій на суму 1 000 000 000 грн (Один мільярд гривень, 00 копійок), яку поділено на 4 000 000 000 (чотири мільярди) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Акції викуплено 28.12.2020 року Дочірнім підприємством «Кондитерська корпорація «Рошен».

Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Товариства у кількості 6 023 332 392 (шість мільярдів двадцять три мільйони триста тридцять дві тисячі триста дев'яносто дві) штуки, номінальною вартістю 0,25 гривень кожна акція, на загальну суму 1 505 833 098 (один мільярд 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 № 69/1/2020-Т, дата реєстрації 22 грудня 2020 року.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про акціонерів, частки яких у статутному капіталі перевищують 10 %, була представлена таким чином:

	2020		2019	
	Кількість акцій	Частка володіння, %	Кількість акцій	Частка володіння, %
ДП «КК «Рошен»	5 836 713 627	96,9017	1 836 713 627	90,7767

16. Торгова кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість за:		
Послуги, сировину та матеріали	24 373	15 359
Основні засоби та нематеріальні активи	203 901	12 036
Всього:	228 274	27 395

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

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

Станом на 31 грудня 2020 року до складу торгівельної кредиторської заборгованості були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 213 692 тис. грн. (на 31.12.2019 р: 16 170 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 2020 та 2019 років представлено таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
На початок року	<u>11 714</u>	<u>10 538</u>
Нарахування	26 911	19 057
Використання	<u>(20 950)</u>	<u>(17 881)</u>
На кінець року	<u>17 675</u>	<u>11 714</u>

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 11.01.2021 року. До дати затвердження даної фінансової звітності було укладено договір щодо отримання нової фінансової допомоги зі строком погашення до 31.12.2021 року.

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю

Зміни в зобов'язаннях, грошових потоках та фінансових результатах обумовлених даною фінансовою допомогою за 2020 та 2019 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>
2020	424 353	319 390	(319)	743 424
2019	283 268	143 243	(2 158)	424 353

19. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>на 31.12.2020</u>	<u>на 31.12.2019</u>
Зобов'язання з інших податків та зборів	14 133	8 629
Розрахунки по заробітній платі	26 046	15 649
Аванси отримані	224	500
Інші поточні зобов'язання	<u>541</u>	<u>406</u>
Всього:	<u>40 944</u>	<u>25 184</u>

20. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відстрочені податкові активи/зобов'язання визначаються на основі ставки 18%.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 2019 року, був представлений таким чином:

Прибуток або збиток	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Витрати з поточного податку на прибуток	4 536	8 551
Зміна відстроченого податку	(2 440)	(7 045)
Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках	2 096	1 506

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	7 353	9 836
Номінальна сума податкових витрат за ставкою 18%:	1 324	1 771
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	772	(265)
Витрати з податку на прибуток	2 096	1 506

Відстрочений податок відноситься до наступних статей:

	Звіт про фінансовий стан	
	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Різниця балансової вартості основних засобів та інвестиційної нерухомості	21 014	23 454

	Звіт про сукупний дохід	
	2020	2019
Витрати/(вигода) по відстроченому податку на прибуток	(2 440)	(7 045)

21. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Доходи від надання послуг	554 723	383 215
Доходи від продажу товарів	2 759	14 762
Всього доходи від реалізації по договорах з клієнтами:	557 482	397 977
Дохід від оренди інвестиційної нерухомості	81 335	72 116
Всього доходи від основної діяльності:	638 817	470 093

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

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

За видами отриманих доходів	2020	2019
Собівартість реалізованих послуг	494 302	335 408
Собівартість реалізованих товарів	2 759	14 762
Всього собівартість реалізованих товарів та послуг:	497 061	350 170
Витрати на утримання інвестиційної нерухомості	59 175	43 825
Всього собівартість:	556 236	393 995

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

За елементами витрат

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Матеріальні витрати	81 465	76 155
Зарплата та пов'язані з нею витрати	345 137	242 811
Амортизація	91 351	45 680
Інші витрати	38 283	29 349
Всього:	<u>556 236</u>	<u>393 995</u>

23. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Матеріальні витрати:	1 333	1 018
Витрати на персонал	32 955	24 886
Амортизація	1 508	1 421
Послуги охорони	2 768	1 718
Послуги банку	21	459
Інші послуги	1 499	1 499
Податок на землю	940	1 575
Податок на нерухомість	1 116	1 491
Витрати по інших податках	157	191
Інші витрати	187	64
Всього:	<u>42 484</u>	<u>34 322</u>

24. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Матеріальні витрати	905	793
Зарплата та пов'язані з нею витрати	5 411	4 684
Амортизація	313	317
Послуги сторонніх організацій	-	-
Всього:	<u>6 629</u>	<u>5 794</u>

25. Інші операційні доходи/витрати

Інші операційні доходи та витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Інші операційні доходи		
Дивіденди отримані	20 000	-
Доходи від реалізації запасів	793	4 566
Прибуток від реалізації основних засобів	932	1 743
Курсові різниці (нетто)	1	372
Штрафи, пені	36	66
Відсотки по депозитам і залишкам на рахунках	76	19
Інші доходи	2	2
Всього:	<u>21 840</u>	<u>6 768</u>

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Інші операційні витрати	2020	2019
Результат списання основних засобів	761	17 992
Собівартість реалізованих запасів	604	4 434
Штрафи, пені	143	201
Послуги зберігання	1 179	1 078
Амортизація	29	29
Оплата лікарняних листів	3 920	1 984
Розрахунки по заробітній платі та інші виплати	3 285	3 179
Розрахунки за ЄСВ	2 369	1 282
Соціально-культурні витрати	209	332
Благодійна допомога	24 555	-
ПДВ за рахунок прибутку	4 943	3 936
Інші послуги	103	287
Матеріальні витрати	118	317
Інші витрати	29	21
Всього:	42 247	35 072

26. Фінансові доходи/витрати

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 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 2020 та 2019 років, були представлені сумою амортизації первісно визнаного дисконту по фінансовому зобов'язанню за отриманою фінансовою допомогою (Примітка 18), а також відсоткових витратах по зобов'язаннях з оренди (Примітка 9).

27. Операції з пов'язаними сторонами

Операції Товариства зі своїми пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

2019	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			
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 «Торговий дім Київської кондитерської фабрики»	-	-	-	580	-	-	6	-	-
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	1 305	-	-	-	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

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	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			
2020									
Організації зі значним впливом на Товариство:									
ДП «КК «Рошен»	554 525	356	725	42 078	770 101	450 711	5 249	155	211 162
ТОВ «Центрально-Європейська кондитерська компанія»	-	-	-	25	-	-	-	-	-
Дочірні підприємства:									
ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики»	-	-	-	34	-	-	-	-	-
Інші пов'язані сторони:									
ТОВ «Бісквітний комплекс «Рошен»	-	12	-	-	-	-	2 585	29 262	982 165
ТОВ «Розподільчий центр «Плюс»	-	-	-	-	-	-	-	1 575	33
ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	-	4	119	-	-	-	-	1 127	549
ТОВ «Вінницький комбінат хлібопродуктів» №2	-	-	-	221	-	-	-	-	-
ПрАТ «Укроптбакалія»	-	-	-	224	-	-	-	-	-
ДП «Ізюмінка»	-	-	-	10 705	-	-	-	41	-
ПрАТ «Кременчуцька кондитерська фабрика «Рошен»	-	-	2	-	-	-	-	-	-
ТОВ «Рошен-Ексклюзив»	-	-	-	3 822	-	-	-	-	-
ТОВ «Кастор Інжиніринг»	-	-	-	1 152	-	-	-	-	-
ТОВ «Рошен Плаза»	-	2 622	78	4 710	-	-	-	-	-
Всього	554 525	2 994	925	62 972	770 101	450 711	7 834	32 161	1 193 909

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами, а також інформація по отриманим дивідендам були представлені таким чином:

	Дебіторська заборгованість за послуги давальницької 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
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	-	-	-	-
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

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Дебіторська заборгованість за послуги давальницької 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
2020							
Організації зі значним впливом на Підприємство:							
ДП «КК «Рошен»	79 097	965	22 465	-	743 424	73 239	9 459
ТОВ «Центрально-Європейська кондитерська компанія»	-	-	3	-	-	-	-
Дочірні підприємства:							
ДП «Торговий дім Київської кондитерської фабрики»	-	-	1	20 000	-	-	-
Інші пов'язані сторони:							
ПрАТ «Вінницька кондитерська фабрика»	-	249	-	-	-	378	94
ДП «Ізюмінка»	-	-	1 857	-	-	-	-
ПрАТ «Вінницький молочний завод «Рошен»	-	-	27	-	-	-	-
ТОВ «Кастор Інжиніринг»	-	-	133	-	-	-	-
ТОВ «Рошен Плаза»	-	4 672	2 848	-	-	-	-
ТОВ «Розподільчий центр «Плюс»	-	-	-	-	-	-	238
ТОВ «Бісквітний комплекс «Рошен»	-	-	-	-	-	130 284	-
ТОВ «Рошен-Ексклюзив»	-	-	393	-	-	-	-
ПрАТ «Укропбакалія»	-	-	25	-	-	-	-
Всього:	79 097	5 886	27 752	20 000	743 424	203 901	9 791

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 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	2020	2019
Заробітна плата	479	148
Премії	2 138	1 962
Всього:	2 617	2 110

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 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 2020 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 2020 та 2019 років Товариство не здійснювало операцій, які входять у сферу застосування нормативно правових актів щодо трансфертного ціноутворення.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Юридичні питання

Станом на 31.12.2020 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 обміну 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 2020 і 2019 років:

<i>Назва статті</i>	31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість, нетто	113 648	102 545
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 574	422
Інша дебіторська заборгованість	1 056	252
Усього фінансові активи	116 278	103 219
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(228 274)	(27 395)
Фінансова допомога отримана	(745 901)	(426 511)
Інші поточні фінансові зобов'язання	(57 854)	(35 993)
Усього фінансові зобов'язання	(1 032 029)	(489 899)
Чиста фінансова позиція	(915 751)	(386 680)

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 торгіву дебіторську заборгованість.

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років максимальна сума кредитного ризику становила:

Фінансові активи	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 574	422
Торговельна дебіторська заборгованість, нетто	113 648	102 545
Дивіденди до отримання	-	-
Інша дебіторська заборгованість.	1 056	252
Всього:	116 278	103 219

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 2020 року і 31 грудня 2019 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
2020	113 648	92 623	10 049	4 951	5 625	110	290	0	-
2019	102 545	71 050	31 120	41	44	70	202	18	-

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.

31. 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.

32. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 28.02.2021 року.

Руденко Сергій Васильович, генеральний директор

Дарморос Валентина Іванівна, головний бухгалтер
