

ТОВ «Австрія Джус Україна»

**Фінансова звітність
станом на 31 грудня 2020 року, 31
грудня 2019 року та 1 січня 2019 року та
за роки, що закінчилися
31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019
року**

Зміст

Звіт незалежних аудиторів	3
Баланси (Звіти про фінансовий стан)	6
Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід)	9
Звіти про рух грошових коштів	11
Звіти про власний капітал	13
Примітки до фінансової звітності	15



Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Австрія Джус Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Австрія Джус Україна» («Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

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

Основа для думки

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва

невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для

висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- 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 аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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



Гаврилюк Олександр Олександрович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101470

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

29 квітня 2021 р.

Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Австрія Джус Україна»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

Баланси (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р.

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Австрія Джус Україна»	за ЄДРПОУ	2020	12	31
Територія	Вінницька область	за КОАТУУ	37695570		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	0510100000		
Вид економічної діяльності	Виробництво фруктових і овочевих соків	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників	53		10.32		
Адреса	вул. Сергія Зулінського, 32, Вінниця, 21022				
Одиниця виміру: у тисячах гривень					
Складено (зробити позначку “v” у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
			v		

Баланси (Звіти про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	1 січня 2019 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	Примітка
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:					
залишкова вартість	1000	36	508	465	
первісна вартість	1001	93	588	608	
накопичена амортизація	1002	(57)	(80)	(143)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	1,740	
Основні засоби:					
залишкова вартість	1010	8,411	8,419	6,588	9
первісна вартість	1011	44,500	46,300	46,362	
накопичений знос	1012	(36,089)	(37,881)	(39,774)	
Відстрочені податкові активи	1045	1,253	1,386	1,707	8
Усього за розділом I	1095	9,700	10,313	10,500	

Баланси (звіти про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 44, які є складовою частиною фінансової звітності.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

Баланси (Звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р.
(продовження)

Актив	Код рядка	1 січня 2019 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	Примітка
1	2	3	4	5	6
II. Оборотні активи					
Запаси:	1100	211,673	116,659	147,768	10
виробничі запаси	1101	47,037	9,312	7,904	
незавершене виробництво	1102	-	-	-	
готова продукція	1103	164,636	107,347	139,864	
товари	1104	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16,982	32,752	564	11, 18(в)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	720	531	1,130	
з бюджетом	1135	34,922	30,884	47,153	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	123	336	88	
Гроші та їх еквіваленти	1165	18,168	4,457	3,993	12
Готівка	1166	-	9	7	
Рахунки в банках	1167	18,168	4,448	3,986	
Витрати майбутніх періодів	1170	142	183	201	
Інші оборотні активи	1190	-	10	-	
Усього за розділом II	1195	282,730	185,812	200,897	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	
Баланс	1300	292,430	196,125	211,397	

Баланси (звіти про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 44, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Австрія Джус Україна»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

Баланси (звіти про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р.
(продовження)

Пасив	Код рядка	1 січня 2019 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	Примітка
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	89,592	89,592	89,592	13(а)
Нерозподілений прибуток	1420	42,737	68,527	79,711	
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	
Усього за розділом I	1495	132,329	158,119	169,303	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Довгострокові забезпечення	1520	400	670	851	
Усього за розділом II	1595	400	670	851	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	6,306	420	3,979	18(в)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1620	1,750	2,589	1,754	
у тому числі з податку на прибуток	1621	1,750	2,589	1,754	
за розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	
за розрахунками з оплати праці	1630	1	14	17	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	148,596	31,276	31,388	18(в)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	3,012	2,966	3,945	15
Інші поточні зобов'язання	1690	36	71	160	
Усього за розділом III	1695	159,701	37,336	41,243	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	
Баланс	1900	292,430	196,125	211,397	

¹ Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2020 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 42,094 тисячі гривень (31 грудня 2019 р.: 38,006 тисяч гривень, 1 січня 2019 р.: 160,101 тисяча гривень)

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 29 квітня 2021 р. і підписана від його імені:

Директор операційний

Петро Мисливий

Директор фінансовий

Ігор Яковіца

Головний бухгалтер

Наталія Чупахіна

Баланси (звіти про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 44, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Австрія Джус Україна»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

Звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31

Підприємство- Товариство з обмеженою відповідальністю
«Австрія Джус Україна»

за ЄДРПОУ

37695570

Звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2020	2019	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	158,758	353,239	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(139,727)	(297,566)	
Валовий:				
Прибуток	2090	19,031	55,673	
Інші операційні доходи	2120	11,637	247	
Адміністративні витрати	2130	(14,695)	(12,764)	6 (б)
Витрати на збут	2150	(1,535)	(2,227)	6 (а)
Інші операційні витрати	2180	(2,232)	(7,354)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	12,206	33,575	
Інші фінансові доходи	2220	2,536	785	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(4)	(5)	
Інші витрати	2270	-	(530)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	14,738	33,825	
Витрати з податку на прибуток	2300	(3,554)	(8,035)	8
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	11,184	25,790	

Звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 44, які є складовою частиною фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2020	2019	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний збиток	2445	-	-	
Інший сукупний збиток до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним збитком	2455	-	-	
Інший сукупний збиток після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11,184	25,790	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

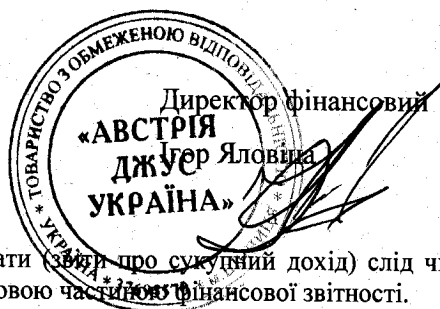
Назва статті	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	147,624	210,443
Витрати на оплату праці	2505	18,653	17,264
Відрахування на соціальні заходи	2520	3,728	3,485
Амортизація	2515	1,987	2,111
Інші операційні витрати	2520	18,714	29,319
Разом	2500	190,706	262,622

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2500	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2505	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2520	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2515	-	-

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 29 квітня 2021 р. і підписана від його імені:

Директор операційний
Петро Мисливий



Директор фінансовий
Сергій Яловий

Головний бухгалтер
Наталія Чупахіна

Звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 44, які є складовою частиною фінансової звітності.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

Звіти про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Австрія Джус Україна»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
20118399		

Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)**за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.**

Форма № 3

Код за
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	149,190	128,216
Повернення податків і зборів,	3005	-	12,061
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	12,061
Цільове фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	54,284	100,619
Надходження від повернення авансів	3020	1,026	381
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	117	643
Інші надходження	3095	245	396
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(171,200)	(222,701)
Праці	3105	(14,254)	(13,626)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3,667)	(3,493)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8,387)	(10,966)
у тому числі зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4,711)	(7,482)
у тому числі зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
у тому числі зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3,676)	(3,454)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7,084)	(619)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(1,299)	(1,655)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1,029)	(10,744)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	192
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(1,854)	(2,772)

Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 44, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Австрія Джус Україна»

Фінансова звітність станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та станом на 1 січня 2019 р.

Звіти про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

(продовження)

Стаття	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1,854)	(2,580)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345	-	-
погашення позик	3350	-	-
сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(2,883)	(13,324)
Залишок коштів на початок року	3405	4,457	18,168
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2,419	(387)
Залишок коштів на кінець року	3415	3,993	4,457

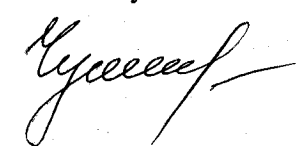
Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 29 квітня 2021 р. і підписана від його імені:

Директор операційний
Петро Мисливий

Директор фінансовий
Ігор Яловица



Головний бухгалтер
Наталія Чупахіна



Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 44 які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Австрія Джус Україна»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Австрія Джус Україна»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
37695570		

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Форма № 4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4000	89,592	68,527	-	158,119
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	11,184	-	11,184
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200				
Внески учасників:					
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	11,184	-	11,184
Залишок на 31 грудня 2020 р.	4300	89,592	79,711	-	169,303

Загальна сума сукупного доходу дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 11,184 тисячі гривень.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 29 квітня 2021 р. і підписана від його імені:

Директор операційного управління
Петро Мисливий



Директор фінансовий
Ігор Яловіца

Головний бухгалтер
Наталія Чупахіна

Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 15 – 44, які є складовою частиною фінансової звітності.

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Форма № 4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрова- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток	Неоплачений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6
Залишок на 1 січня 2019 р.	4000	89,592	42,737	-	132,329
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	25,790	-	25,790
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200				
Внески учасників:					
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	25,790	-	25,790
Залишок на 31 грудня 2019 р.	4300	89,592	68,527	-	158,119

Загальна сума сукупного доходу дорівнює сумі рядків 4100 і 4110 і становить 25,790 тисяч гривень.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 29 квітня 2021 р. і підписана від його імені:

Директор ~~оперативний~~
Петро Мисливий
«АВСТРІЯ
ДЖУС
УКРАЇНА»
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ * 37695570 * м. Львів * 2019

Директор фінансовий
Ігор Яловіца

Головний бухгалтер
Наталія Чупахіна

1. Суб'єкт господарювання, що складає звітність

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Австрія Джус Україна» (далі - «Товариство») було засноване 8 липня 2011 р. відповідно до чинного законодавства України. Поточна юридична адреса та основне місце здійснення діяльності Товариства – вул. Сергія Зулінського, 32, м. Вінниця, Україна, 21022.

Основною діяльністю Товариства є виробництво фруктових та овочевих соків.

(б) Умови здійснення діяльності

Діяльність Товариства переважно здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Крім того, збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Пандемія коронавірусної інфекції також збільшила невизначеність умов провадження господарської діяльності. Разом з іншими факторами, зокрема різким зниженням ціни на нафту, це призвело до падіння фондових індексів, а також зниження курсу гривні. У червні 2020 року рейтингове агентство Moody's підтвердили кредитний рейтинг України на рівні В3 зі стабільним прогнозом на майбутнє.

У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку представляє для здоров'я населення вірус COVID-19, органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень по перетинанню кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, обмеження на пересування між областями, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників в режим віддаленої роботи. Протягом 2020 року органи влади України поступово вводили додаткові заходи, щоб забезпечити соціальне дистанціювання, включаючи припинення роботи шкіл, вищих навчальних закладів, ресторанів, кінотеатрів, театрів, музеїв, а також спортивних об'єктів. В 2021 році карантинні обмеження продовжують діяти.

Хоча управлінський персонал вжив усіх необхідних заходів по забезпеченню безпеки та чистоти робочих місць, захисту здоров'я працівників, запобіганню розповсюдженню коронавірусної інфекції на території магазинів та інші належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в

Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), включаючи оновлені та чинні на звітну дату МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ 16 «Оренда» та у відповідності до вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Раніше Товариство складало фінансову звітність згідно з українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(с)БО).

Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ, та МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» був застосований. Проте перше застосування МСФЗ не призвело до коригування капіталу та іншого сукупного доходу компанії в зв'язку з тим, що раніше подані за П(с)БО звіти Компанії були в усіх істотних аспектах гармонізовані з вимогами МСФЗ заздалегідь. Зміна концептуальної основи фінансової звітності відобразилася тільки на класифікації, презентації та розкритті основних статей. Суттєвого впливу на звіт про рух грошових коштів в результаті застосування МСФЗ не було.

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні відносно основних валют наведені нижче:

Валюта	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
Долар США	28.27	23.69	27.69
Євро	34.74	26.42	31.71

4. Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про критичні судження при застосуванні облікової політики, які мають найбільший вплив на суми, визнані в цій фінансовій звітності, включена до Примітки 16(б)(і) – оцінка резерву під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги: ключові припущення, використані при визнанні середньозваженого коефіцієнта збитку.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Товариство використовує, наскільки це можливо, відкриті дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

- **Рівень 1:** оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- **Рівень 2:** оцінка ґрунтується на інших вхідних даних, крім котирувальних цін, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто як ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін).
- **Рівень 3:** вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значимими для оцінки в цілому.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., не було жодних переміщень між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Більш детальна інформація щодо припущень, зроблених при оцінці справедливої вартості, викладена в Примітці 16(а).

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., представлений таким чином:

	2020	2019
(у тисячах гривень)		
Експортні продажі	152,611	295,370
Продажі на внутрішньому ринку	6,147	57,869
Усього доходів від продажу сокових концентратів за договорами з клієнтами	158,758	353,239

6. Операційні витрати**(а) Витрати на збут**

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

	2020	2019
(у тисячах гривень)		
Транспортні витрати	756	1,520
Заробітна плата та відповідні нарахування	772	685
Інше	7	22
Усього	1,535	2,227

(б) Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

	2020	2019
(у тисячах гривень)		
Заробітна плата та відповідні нарахування	6,550	6,052
Послуги від пов'язаних сторін	2,537	2,125
Аудиторські, консультаційні та юридичні послуги	2,153	1,023
Амортизація	688	761
Страховання	683	695
Банківські послуги	655	522
Резерв	314	596
ІТ-послуги	312	400
Інше	803	590
Усього	14,695	12,764

7. Витрати на виплати працівникам

Витрати на виплати працівникам за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Заробітна плата	18,653	17,264
Нарахування на заробітну плату	3,728	3,485
Усього	22,381	20,749

На 31 грудня 2020 р. середня кількість працівників Товариства становила 53 особи (31 грудня 2019 р.: 47 осіб, 1 січня 2019 р.: 65 осіб).

8. Витрати з податку на прибуток**(а) Суми, визнані в прибутку або збитку**

Ставка податку на прибуток, що застосовується до Товариства, становить 18% на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р.

Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Витрати з поточного податку	3,875	8,168
Вигода з відстроченого податку	(321)	(133)
Всього витрат з податку на прибуток	3,554	8,035

(б) Узгодження діючої ставки оподаткування

(у тисячах гривень)	2020	%	2019	%
Прибуток до оподаткування	14,738	100.0%	33,825	100.0%
Витрати з податку на прибуток за застосовною ставкою оподаткування	(2,653)	(18.00%)	(6,089)	(18.00%)
Статті, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	(901)	(6.11%)	(1,946)	(5.75%)
Фактичні витрати з податку на	(3,554)	(24.11%)	(8,035)	(23.75%)

(в) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи відносяться до таких статей:

(у тисячах гривень)

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р. 1 січня 2019 р.

Запаси	844	732	639
Поточні забезпечення	742	533	542
Довгострокові забезпечення	121	121	72
Усього	1,707	1,386	1,253

9. Основні засоби

Рух основних засобів за роки, що завершилися 31 грудня 2020 та 2019 років, представлено таким чином:

(у тисячах гривень)

Земля та
будівлі

Машини та
обладнання

Транспортні
засоби

Прилади та
інвентар

Усього

Первісна вартість

Залишок на 1 січня 2019 р.	2,126	39,269	1,828	1,277	44,500
Надходження	-	1,494	602	-	2,096
Вибуття	-	(41)	(255)	-	(296)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	2,126	40,722	2,175	1,277	46,300
Надходження	-	67	-	26	93
Вибуття	-	(31)	-	-	(31)
Залишок на 31 грудня 2020 р.	2,126	40,758	2,175	1,303	46,362

	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Транспортні і засоби	Прилади та інвентар	Усього
Знос та збитки від зменшення корисності					
Залишок на 1 січня 2019 р.	(693)	(33,334)	(884)	(1,178)	(36,089)
Знос за рік	(126)	(1,494)	(446)	(22)	(2,088)
Вибуття	-	41	255	-	296
Залишок на 31 грудня 2019 р.	(819)	(34,787)	(1,075)	(1,200)	(37,881)
Знос за рік	(126)	(1,430)	(346)	(22)	(1,924)
Вибуття	-	31	-	-	31
Залишок на 31 грудня 2020 р.	(945)	(36,186)	(1,421)	(1,222)	(39,774)
	Земля та будівлі	Машини та обладнання	Транспортні і засоби	Прилади та інвентар	Усього
Залишкова вартість					
На 1 січня 2019 р.	1,433	5,935	944	99	8,411
На 31 грудня 2019 р.	1,307	5,935	1,100	77	8,419
На 31 грудня 2020 р.	1,181	4,572	754	81	6,588

Нарахований знос протягом 2020 р. був віднесений на собівартість виробленої продукції та адміністративні витрати в розмірі 1,236 тисяч гривень та 688 тисяч гривень, відповідно (протягом 2019 р.: 1,327 тисяч гривень та 761 тисяча гривень, відповідно).

На 31 грудня 2020 р. первісна вартість основних засобів, представлених в таблиці вище, по яких був нарахований 100% знос, становила 27,071 тисяча гривень (на 31 грудня 2019 р.: 25,696 тисяч гривень, на 1 січня 2019 р.: 31,112 тисяч гривень).

10. Запаси

У 2020 році сировина, матеріали та зміни у готовій продукції і незавершеному виробництві, визнані в складі собівартості реалізованої продукції, становили 147,624 тисячі гривень (2019: 210,443 тисяч гривень).

Уцінка запасів до чистої вартості реалізації у 2020 та 2019 роках становила 626 тисяч гривень та 517 тисяч гривень, відповідно, та була включена до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 та 2019 років та 1 січня 2019 року представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
Дебіторська заборгованість від третіх сторін	564	11,677	16,982
Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	-	21,075	-
	564	32,752	16,982
Резерв під збитки від зменшення корисності (Примітка 16(б)(і))	-	-	-
Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	564	32,752	16,982

Інформація про кредитний та валютний ризики Товариства, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, викладена у Примітці 16(б).

12. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти на 31 грудня 2020 р. представлені, головним чином, залишками на банківських рахунках на суму 3,986 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 4,448 тисяч гривень, 1 січня 2019 р.: 18,168 тисяч гривень).

Інформація про кредитний та валютний ризики Товариства, пов'язані з грошима та їх еквівалентами, викладена у Примітці 16 (б).

13. Капітал та резерви**(а) Статутний капітал**

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків, включаючи право на одностороннє вилучення своєї частки в активах товариства.

Структура зареєстрованого статутного капіталу Товариства на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
AUSTRIA JUICE GmbH (попередня назва AGRANA Juice Holding GmbH)	89,592	89,592	89,592
Усього	89,592	89,592	89,592

14. Управління капіталом

Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та учасників ринку, а також для сталого розвитку бізнесу в майбутньому. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Товариства та довгостроковим інвестиційним планам, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Товариства. Завдяки цим заходам Товариство прагне забезпечити стабільне зростання прибутку.

15. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення на станом на 31 грудня 2020 та 2019 років та 1 січня 2019 року представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
Аудит	1,785	904	828
Невикористані відпустки	1,103	775	908
Щорічна премія працівникам	1,028	1,287	1,276
Інше	29	-	-
Усього	3,945	2,966	3,012

16. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками

(а) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням методу дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях

щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані внаслідок реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не був врахований.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість усіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що приблизно дорівнює їхній справедливій вартості станом на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. Зазначена справедлива вартість була оцінена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ринковою ставкою відсотка для аналогічних фінансових інструментів, що превалювала станом на звітну дату. Оцінена справедлива вартість відноситься до Рівня 3 в ієрархії оцінок справедливої вартості.

(б) Управління фінансовими ризиками

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій Примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Власники Товариства здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізують адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

(і) Кредитний ризик

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

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну суму кредитного ризику.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

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

Ризик концентрації

Дохід, отриманий від одного клієнта, представляє приблизно 96% (152,611 тисяч гривень) від загальної величини доходів Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 84% (295,370 тисячі гривень)).

Товариство більше п'яти років співпрацює з покупцями, що представляють більше ніж 96% дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 р., (100% станом на 31 грудня 2019 р.; 100% станом на 1 січня 2019 р.) і жоден із залишків з цими покупцями не був списаний або кредитно-знецінений на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом, клієнти розподіляються на групи за своїми кредитними характеристиками залежно від того, чи вони є фізичними або юридичними особами, а також за своїм географічним розташуванням, галуззю, торговельною історією з Товариством та з урахуванням існування фінансових труднощів у минулому.

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

На 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. вразливість Товариства до кредитного ризику за географічним регіоном, пов'язаного з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, представлена таким чином:

	Валова балансова вартість		
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
(у тисячах гривень)			
Внутрішні покупки	564	11,677	16,982
Іноземні покупки	-	21,075	-
Усього	564	32,752	16,982

Очікувані кредитні збитки для клієнтів на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р.

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Управлінський персонал не має офіційної кредитної політики для існуючих клієнтів, і рівень кредитного ризику затверджується та постійно контролюється індивідуально для всіх значних клієнтів. Компанія не вимагає застави за торговою дебіторською заборгованістю, передоплатою та іншими фінансовими інструментами.

Зважаючи на суттєву концентрацію торгової дебіторської заборгованості, очікувані кредитні збитки були розраховані Товариством на індивідуальній основі. На 31 грудня 2020 р. балансова вартість заборгованості від одного з найбільших клієнтів Товариства складала 541 тисячу гривень (31 грудня 2019 р.: 11,675 тисяч гривень, 1 січня 2019 р.: 16,982 тисячі гривень).

Для цього контрагента Товариство визначило, що кредитний ризик є низьким – тобто клієнт має достатні можливості для виконання своїх договірних зобов'язань по сплаті грошових коштів у найближчій перспективі, і несприятливі зміни в економічних і ділових умовах в більш довгостроковій перспективі навряд чи можуть знизити здатність виконувати свої договірні зобов'язання по сплаті – та не визнала очікуваних кредитних збитків через незначні суми.

Станом на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р та 1 січня 2019 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги була не прострочена, і збитки від знецінення не визнавались.

Гроші та їх еквіваленти

Товариство утримувало гроші та їх еквіваленти на суму 3,986 тисяч гривень на 31 грудня 2020 р. (31 грудня 2019 р.: 4,448 тисяч гривень, 1 січня 2019 р.: 18,168 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. гроші та їх еквіваленти (крім готівкових коштів) утримуються в дочірніх компаніях міжнародних банківських груп, які є одними з найбільш надійних банків в Україні та мають рейтинг міжнародного кредитного агентства Moody's B2.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Товариство не відобразило в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. Товариство вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

(ii) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство не буде мати можливості виконати свої фінансові зобов'язання, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Товариства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Нижче наведена інформація про строки погашення фінансових зобов'язань Товариства, що залишилися, за договорами на звітну дату. Суми є валовими та недисконтованими, і вони підлягають виплаті не пізніше ніж через 6 місяців після звітної дати.

	Балансова вартість		
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
(у тисячах гривень)			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3,979	420	6,305
	3,979	420	6,305

При цьому не очікується, що грошові потоки, включені до аналізу за строками погашення, можуть виникнути значно раніше або становити суми, що суттєво відрізнятимуться від очікуваних сум.

(iii) Ринковий ризик

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

Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з операціями купівлі-продажу, деномінованими в іноземній валюті. Валютою, в якій деноміновані ці операції, є, головним чином, євро.

Стосовно монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Товариства полягає в забезпеченні підтримки чистої суми валютного ризику на прийнятному рівні шляхом купівлі або продажу іноземних валют за курсами спот, коли необхідно врегулювати короткостроковий дисбаланс.

Рівень валютного ризику

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Євро		
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
Гроші та їх еквіваленти	2,222	264	2,854
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	20,267	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(86)	(235)	(355)
Чиста сума	2,136	20,296	2,499

Аналіз чутливості

Обґрунтовано можливе посилення (послаблення) гривні, як зазначено нижче, по відношенню до всіх інших валют на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. мало б вплив на оцінку фінансових інструментів, деномінованих в іноземній валюті, і вплинуло б на власний капітал та прибуток або збиток у розмірі, зазначеному нижче. Аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема, ставки відсотка, залишаються без змін.

На 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. ослаблення на 10 відсотків курсу гривні по відношенню до нижчезазначених валют мало б такий вплив на чистий прибуток та власний капітал:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
Євро	175	1,664	205

Зміцнення на 10 відсотків гривні по відношенню до цих валют на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. привело б до такого самого, але протилежного за значенням впливу на зазначені вище суми за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

Інші ризики зміни ринкових цін

Товариство не укладає договорів на придбання або продаж товарів, за винятком випадків, коли це необхідно для задоволення вимог очікуваного використання та реалізації; при розрахунках за такими договорами взаємозалік не передбачений.

17. Непередбачені зобов'язання та умовні зобов'язання

(а) Зобов'язання з капіталовкладень

На 31 грудня 2020 р. максимальне зобов'язання за договорами становить 1,759 тисяч гривень.

На 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. Товариство не мало укладених договорів про придбання основних засобів.

(б) Умовні податкові зобов'язання

Товариство здійснює більшу частину своїх операцій в Україні і тому повинно виконувати вимоги українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами та між Міністерством фінансів і іншими органами державної влади. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

18. Пов'язані сторони**(а) Материнська Компанія та фактична контролююча сторона**

Для Товариства безпосередньою материнською компанією є AUSTRIA JUICE GmbH.

(б) Операції з основним управлінським персоналом**(і) Винагорода основному управлінському персоналу**

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо чи опосередковано, за планування, керівництво та контроль за діяльністю Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., основний управлінський персонал отримав винагороду в розмірі 2,667 тисяч гривень, яка включена до статті «Витрати на персонал» (за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року: 2,646 тисяч гривень). Провідний управлінський персонал складався з 2 осіб на кожну звітну дату.

(в) Операції та залишки за розрахунками з материнською компанією та суб'єктами господарювання, що перебувають під спільним контролем або здійснюють значний вплив на суб'єкт господарювання

(у тисячах гривень)

2020 р.

2019 р.

Звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід)**Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Материнська компанія	152,611	295,370
----------------------	---------	---------

Суб'єкти господарювання, що перебувають під спільним контролем	-	1,644
--	---	-------

Витрати на закупівлю послуг та сировини

Суб'єкти господарювання, що перебувають під спільним контролем	(24,941)	(17,190)
--	----------	----------

31 грудня
2020 р.

31 грудня
2019 р.

1 січня
2019 р.

(у тисячах гривень)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Суб'єкти господарювання, що перебувають під спільним контролем	(1,194)	(153)	(5,491)
--	---------	-------	---------

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Материнська компанія	(31,388)	(31,211)	(148,596)
----------------------	----------	----------	-----------

31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	1 січня 2019 р.
----------------------	----------------------	--------------------

(у тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Материнська компанія

-	20 267	-
---	--------	---

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Суб'єкти господарювання, що перебувають під спільним контролем

-	808	-
---	-----	---

Всі непогашені залишки з пов'язаними сторонами підлягають погашенню грошовими коштами протягом періоду не більше шести місяців зі звітної дати. Жоден із зазначених залишків не має забезпечення. Протягом року жодні збитки, пов'язані з нарахуванням резерву під безнадійну або сумнівну заборгованість від пов'язаних сторін, не визнавались. Жодні гарантії не були отримані або надані.

19. Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної (первісної) вартості.

20. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до всіх звітних періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

(а) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Товариство визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, за якими клієнт є стороною, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Товариства, в обмін на винагороду. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням законодавства. Договори Товариства укладаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, без урахування сум, отриманих від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту. Дохід визнається за вирахуванням очікуваних відшкодувань та дисконтів, наданих клієнтам.

Реалізація продукції

Товариство реалізує сокові концентрати та інші продукти за контрактами з різними умовами доставки та умовами передачі ризиків та вигод.

Момент передачі ризиків та вигод залежить від конкретних умов договору купівлі-продажу. Як правило, передача ризиків та винагород відбувається коли клієнт забирає товар зі складу Товариства на умовах FCA («Франко перевізник») або коли доставка робиться до складу клієнта на умовах DAP («Постачання в пункті»).

Товариство визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного договору, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання щодо оплати;
- здійснює фізичне володіння продукцією;
- має право власності на продукцію;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; та
- прийняв актив.

Для договорів, за якими клієнту дозволяється повернення продукції, дохід від реалізації визнається, якщо існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не відбудеться. Внаслідок цього величина доходу від реалізації коригується з урахуванням очікуваних повернень продукції, які оцінюються на основі історичних даних щодо конкретних видів продукції.

Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюється до моменту передачі контролю над продукцією клієнту, і не визнається окреме зобов'язання щодо виконання стосовно послуг, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

Суттєвий компонент фінансування

Товариство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Товариство не коригує обіцяну суму компенсації на вплив суттєвого компонента фінансування, якщо Товариство очікує на початку дії договору, що період між моментом, коли Товариство передає покупцеві обіцяні товари або послуги, і моментом, коли покупець оплачує ці товари або послуги, становитиме не більше одного року. Стандартні строки оплати становлять 15-350 днів.

(б) Іноземна валюта

(і) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленим на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком від курсових різниць за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення їх справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які

оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

(в) Виплати працівникам

(i) Короткострокові виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

Якщо відрахування до соціальних програм приносять користь усій громаді, а не обмежуються тільки працівниками Товариства, вони відносяться на витрати по мірі відрахування.

(ii) Довгострокові виплати працівникам

Чиста сума зобов'язання Товариства за планом з довгострокових виплат розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які працівник заробив за надання своїх послуг у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість пов'язаних активів програми підлягає вирахуванню. Розрахунок виконується з використанням методу прогнозованої умовної одиниці. Зміни облікової оцінки визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникли.

(iii) Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Товариство нараховує внески із соціального страхування у сумі, що розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Ці суми відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Виплати єдиного соціального внеску здійснюються у національній валюті шляхом перерахування внесків із соціального страхування на рахунки Державної фіскальної служби України.

(г) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до об'єднань бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або практично введені в дію на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, які виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, що не є об'єднанням бізнесу і яка не впливає ні на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочені податкові активи визнаються за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Величина майбутнього оподатковуваного прибутку визначається на основі величини відповідних сторнованих оподатковуваних тимчасових різниць. За відсутності достатньої суми відповідних тимчасових різниць для визнання відстроченого податкового активу в повному розмірі, додатково береться до уваги майбутній оподатковуваний прибуток, який визначається на основі бізнес-плану Товариства і враховує вплив сторнування існуючих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною. Подібні списання сторнуються в разі підвищення ймовірності отримання майбутнього оподатковуваного прибутку.

Величина невизнаних відстрочених податкових активів переоцінюється на кожну звітну дату і визнається тією мірою, якою існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути реалізовані.

Сума відстроченого податку оцінюється на основі податкових ставок, що, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, що діють або є по суті введеними у дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Товариство планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розраховуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Товариство бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані ним податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Товариство буде змушене змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податків за період, в якому відбулися зміни.

(г) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість

вироблених запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію. Уцінка запасів до чистої вартості реалізації та сторнування раніше визнаної уцінки включається до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

(д) Основні засоби

(і) Визнання й оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені, та капіталізовані витрати на позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони призведуть до отримання Товариством додаткових економічних вигод у майбутньому.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Знос

Знос основних засобів нараховується з моменту їх встановлення та готовності до використання, а знос активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання. Знос нараховується на вартість придбання активу за вирахуванням його оціненої ліквідаційної вартості.

Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на землю не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

- | | |
|--|-------------|
| • будівлі | 10-20 роки; |
| • машини та обладнання | 2-5 років; |
| • транспортні засоби | 5 років; |
| • інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 4 роки. |

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

(е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Товариством, які мають обмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

(і) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з конкретним активом, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на самостійно створені бренди і гудвіл, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони понесені.

(ii) Амортизація

Амортизація нараховується на вартість активу або на іншу суму, що заміняє вартість, за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів для поточного та порівняльного періодів становлять 2-10 років. Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

(є) Оренда

(і) Визнання наявності оренди в договорі

На момент початку дії договору оренди Товариство оцінює, чи є угода орендною угодою або чи містить угода компонент оренди. Угода є орендною угодою або містить оренду, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Щоб оцінити, чи контракт передає право контролювати використання ідентифікованого активу, Товариство оцінює, чи:

- контракт передбачає використання ідентифікованого активу - це може бути явно або неявно визначено. Актив має бути фізично окресленим або представляти практично всю частину фізично окресленого активу. Якщо постачальник має матеріальне право замінити актив протягом періоду використання, такий актив не вважається ідентифікованим;

- Товариство має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом усього періоду використання;
- Товариство має право керувати використанням активу. Товариство має таке право, коли має право прийняття рішень, які найбільш важливі для зміни того, як і з якою метою використовується актив.

При первинному застосуванні чи модифікації договору, що містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і не-оренди, Товариство розподіляє компенсацію, передбачену в угоді, на кожний компонент оренди на підставі відносної індивідуальної ціни компонента оренди та агрегованої індивідуальної ціни компонентів не-оренди.

(ii) **Активи з права користування та орендні зобов'язання**

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Актив з права користування визнається за вартістю, яка включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів.

В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Оцінка строку корисного використання активів з права користування робиться таким же чином, як і для основних засобів. Крім того вартість активів з права користування періодично зменшується на збитки від знецінення, якщо такі є, та коригується на певні переоцінки орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання оцінюється на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря. Як правило, Товариство використовує додаткову ставку запозичення.

Орендні платежі, включені до складу орендного зобов'язання, включають:

- фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі), за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди.

В подальшому Товариство оцінює орендне зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Орендне зобов'язання переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, або якщо Товариство змінює свою оцінку того, чи буде вона продовжувати чи припиняти дію договору.

Коли орендне зобов'язання переоцінюється таким чином, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з права користування або ефект відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля. Переоцінка

орендного зобов'язання, спричинена зміною курсів валют, не коригує балансову вартість активу з права користування і визнається в звіті про прибутки та збитки.

Товариство прийняло рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди, що відносяться до договорів оренди, за якими базовий актив є малоцінним, а також за короткостроковою орендою.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

(iii) Визначення термінів оренди та ставки дисконтування

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень коштів. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Товариства аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Товариство повинне було б сплатити для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

(ж) Фінансові інструменти

(i) Визнання та первісна оцінка

Товариство здійснює первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється коли Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвого компонента фінансування) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, яка не містить суттєвого компонента фінансування, здійснюється за ціною операції.

(ii) Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи

Фінансові активи Товариства включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу дебіторську заборгованість, банківські депозити і гроші та їх еквіваленти і класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифіковуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифіковуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

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

Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку чи збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Гроші та їх еквіваленти включають залишки на поточних рахунках, гроші у дорозі та депозити на вимогу.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій», являє собою похідний інструмент, або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю, і чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються в прибутку або збитку. Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні доходи і прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

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

(iii) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Товариство оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів.

Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Товариство керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, додання умови конвертації).

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються значно, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, дисконтованих з використанням первісної ефективної ставки відсотка за даним фінансовим активом. Понесені витрати і комісії коригують балансову вартість модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Товариство застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, – тобто Товариство визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає в результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини грошових потоків за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією, якщо вони є наслідком поточних умов договору, наприклад, зміни ставок відсотка банком внаслідок змін основної ставки НБУ, якщо відповідний договір кредитування передбачає такі дії банку та можливість для Товариства або погодитися з переглянутою ставкою, або погасити кредит за номінальною вартістю без сплати істотних штрафів. Зміна ставки відсотка до ринкового рівня у відповідь на зміну ринкових умов враховується Товариством аналогічно порядку обліку для інструментів з плаваючою ставкою відсотка, тобто ставка відсотка переглядається перспективно.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів.

Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додання умови конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені комісії та збори за вирахуванням отриманих платежів та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

(iv) Припинення визнання

Фінансові активи

Товариство припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли воно передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Товариство не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Товариство здійснює операції, в рамках яких воно передає активи, визнані у його звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Товариство не припиняє визнання переданих активів.

Фінансові зобов'язання

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

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

(v) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань та відображення чистої суми у звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, і тоді і тільки тоді, коли Товариство має юридично забезпечене

право на взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

(3) **Зменшення корисності**

(i) **Непохідні фінансові активи**

Фінансові інструменти

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

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

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

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Товариство бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Товариства та обізнаній оцінці кредитної якості, включаючи прогнозу інформацію.

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

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

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

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

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

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

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених на ймовірність настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталась (стались) одна подія або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки такого фінансового активу.

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

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

Подання резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, та за іншою дебіторською заборгованістю, а також за грошима та їх еквівалентами, подаються у складі статті «Інші операційні витрати» і не відображаються окремо у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід з міркувань суттєвості.

Списання

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

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Для проведення тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

Корпоративні активи Товариства не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у складі інших витрат. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГГК, розподіляються для зменшення балансової вартості активів у одиниці, що генерує грошові кошти (групі одиниць), на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності будь-яких ознак того, що збиток зменшився або його більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(и) Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(і) Статутний капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків до статутного капіталу, включаючи право на одностороннє вилучення їх частки.

Згідно зі зміною “Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації” до МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання” та МСБО 1 “Подання фінансової звітності”, частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. З точки зору управлінського персоналу, наведені вище критерії виконуються.

Відповідно, на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 та 1 січня 2019 р. управлінський персонал визначив, що існує відповідність всім умовам для того, щоб класифікувати як власний капітал

інструменти з правом дострокового погашення, які являють собою частки учасників у Товаристві, що є товариством з обмеженою відповідальністю за своєю організаційно-правовою формою. Внаслідок цього такі частки у Товаристві були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони являють собою залишкову частку участі у капіталі.

21. Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2020 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Товариство достроково не застосовувало зазначені нові стандарти і поправки до стандартів при складанні цієї фінансової звітності:

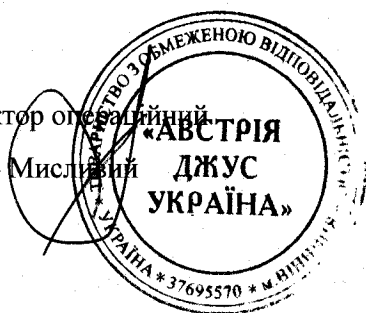
- Обтяжливі контракти - витрати на виконання договору (Поправки до МСФЗ (IAS) 37);
 - Реформа базової процентної ставки - фаза 2 (Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 і МСФЗ (IFRS) 16;
 - Поступки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 (Поправка до МСФЗ (IFRS) 16);
 - Основні засоби: надходження до використання за призначенням (Поправки до МСФЗ (IAS) 16) «Основні засоби»;
 - Посилання на Концептуальні засади фінансової звітності (поправки до МСФЗ (IFRS) 3);
 - Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових (Поправки до МСФЗ (IAS) 1);
 - МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти».
- На поточний момент управлінський персонал аналізує можливий вплив зазначених стандартів і змін на фінансову звітність і результати операцій. Очікується, що нові або змінені стандарти не матимуть значного впливу на фінансову звітність Товариства.

22. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2020 року та до дати цієї фінансової звітності не було суттєвих подій, які б вимагали коригування чи розкриття у цій фінансовій звітності.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 29 квітня 2021 р. і підписана від його імені:

Директор опосаційний
Петро Мислючий



Директор фінансовий
Ігор Яловіца

Головний бухгалтер
Наталія Чупахіна

Звіт з управління

ТОВ «АВСТРІЯ ДЖУС УКРАЇНА»

(ЄДРПОУ 37695570)

2020 рік

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «АВСТРІЯ ДЖУС УКРАЇНА» (далі – «Товариство») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Товариства станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року та за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «АВСТРІЯ ДЖУС УКРАЇНА» (попередня назва ТОВ «АгрANA Джус Україна», перейменоване 23 лютого 2015 року) було створене 8 липня 2011 року відповідно до чинного законодавства України. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має одного засновника:

AUSTRIA JUICE GmbH (попередня назва AGRANA Juice Holding GmbH) Крьоллендорф 45, А-3365, Аллхартсберг, Австрія, зареєстрована в торговому реєстрі м. Санкт Пьольтен за номером 51618a – 100% (див. нижче).

Юридична та фактична адреса Товариства: вул. С. Зулінського, 32, м. Вінниця, Україна.

На 31 грудня 2020 року кількість працівників Товариства становила 53 особи ((31 грудня 2019 р.: 47 осіб, 1 січня 2019 р.: 65 осіб).

Основною діяльністю Товариства є виробництво фруктових та овочевих соків.

Виробничі потужності ТОВ «Австрія Джус Україна» розташовані за адресою Україна, м. Вінниця, вул. Сергія Зулінського, 32 на площі 0,75 Га. та складаються з наступного обладнання:

- 2 шт. БУМ (буртоукладальна машина, для вивантаження яблук з автомобілів);
- 1 шт. бункер для накопичення яблук;
- 2 шт. дробарки для яблук з мийками;
- 1 шт. стрічковий фруктовий прес;
- 4 шт. гідравлічних фруктових пресів;
- 2 шт. випарних установок для концентрації фруктових соків;
- 2 шт. ультрафільтраційних систем;
- 1 шт. склад готової продукції.

При виробництві яблучного концентрованого соку (товарна позиція 2009) на підприємстві застосовуються наступні матеріали:

- сировиною являються свіжі яблука, які закупаються нашим підприємством на території України у юридичних та фізичних осіб (товарна позиція 0808).
- будь-які ферменти, що сприяють процесу бродіння, не використовуються.
- цукор та інші підсолоджувачі не використовуються.
- допоміжними матеріалами являються ферменти Амілаза та Пектиназа іноземного виробництва, які закупаються нашим підприємством на території України у юридичних осіб (товарна позиція 3507). Ферменти використовуються для розщеплення пектину та крохмалю та підвищення віддачі соку у яблучної мезги.

На Товаристві створений колегіальний виконавчий орган – дирекція, яка складається з 2-х осіб: Операційний директор та Фінансовий директор. Члени дирекції призначаються засновником. Дирекція уповноважена вирішувати усі питання діяльності Товариства, крім питань, які відносяться до виключної компетенції Засновника. Кожен з членів дирекції має право без довіреності вчиняти юридичні дії від імені Товариства та представляти його у відносинах з усіма юридичними та фізичними особами.

Протягом 2019 року були внесені зміни до Статуту Товариства з метою його приведення у відповідність до Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 6 лютого 2018 року.

Результати діяльності

Фінансові результати Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 рр. представлені у фінансовій звітності. Чистий прибуток за 2020 рік становив 11,184 тисячі гривень (2019: 25,790 тисяч гривень). На доходи та витрати протягом звітного періоду вплинули зменшення обсягу реалізованої продукції, результатом чого стало зниження чистого прибутку Товариства.

Ліквідність та зобов'язання

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Товариства ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Товариства.

Товариство підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 30 днів. Товариство також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням кредиторської заборгованості.

Ризики

(а) Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Незважаючи на те, що в 2016-2020 рр. ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки поживлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне поживлення ділової активності.

У Примітці 1 (б) до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Товариство зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Товариство, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 9 до фінансової звітності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Товариства або на вартість наявних у нього фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати його в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли невиконання контрагентами їх зобов'язань може призвести до зменшення надходжень від утримуваного фінансового активу на звітну дату. Товариство застосовує політику, яка повинна забезпечити, щоб продажі продукції та послуг здійснювалися клієнтам, які мають належну кредитну історію, та здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості за строками виникнення.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Ризик ліквідності

Див. вище.

Екологічні аспекти

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Товариством було спожито 1,019,532 КВт/Г (2019:1,481,164 КВт/Г) електроенергії та 19,476 куб. м (2019: 29,658 куб. м) води. Зменшення споживання електроенергії та води в 2020 році порівняно з 2019 роком пов'язане із зменшенням обсягів виробництва готової продукції.

Протягом звітного періоду Товариство здійснило наступні заходи із збереження електроенергії: керівництвом були проведені роз'яснювальні бесіди з приводу економії електроенергії та споживання води, а саме необхідності вимикати світло, техніку та пристрої, коли їх не використовують.

Товариство заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як друк документів лише за необхідності, двостороннє друкування, по можливості друкування у зменшеному масштабі, вимкнення світла та приладів на ніч, технічний огляд та ремонт водяних приборів для попередження витoku води.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна чисельність співробітників Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає: 53 особи (31 грудня 2019 р.: 47 осіб, 1 січня 2019 р.: 65 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає 16,28% (31 грудня 2019 року: 20,93%), на керівних посадах – 20% (31 грудня 2019 року: 20%). Товариство ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Працівники реалізують своє право на працю шляхом укладання трудового договору на підприємстві. При прийомі на роботу адміністрація вимагає від всіх нових працівників надання трудової книжки, оформленої в встановленому порядку, паспорту і військового квитка, документів про освіту та спеціалізацію. Всі особи, що оформляються на роботу, зобов'язані пройти медичний огляд. Термін випробувань при прийомі на робочі посади не перевищує один місяць, для інших категорій працівників – трьох місяців. Переведення на іншу посаду допускається тільки за згодою працівника, за виключенням випадків, передбачених законодавством. Припинення трудового договору проводиться на підставах, передбачених законодавством.

Товариством проводиться комплексна робота зі співробітниками щодо охорони праці та безпеки, а саме:

1. Розроблені інструкції з охорони праці за професіями і з виконання робіт підвищеної небезпеки.
2. З працівниками виробничих професій проводиться інструктаж з охорони праці і пожежної безпеки на робочому місці, з реєстрацією в журналі.
3. Співробітники Товариства щорічно проходять навчання і атестацію з питань охорони праці на підприємстві.
4. Посадові особи і фахівці, які виконують роботи підвищеної небезпеки проходять навчання і атестацію в спеціалізованих закладах освіти.
5. Спеціаліст з охорони праці проходив професійний тренінг в сертифікаційному центрі Fortius Quality Group і одержав сертифікат: "«аудитор системи професійної безпеки та здоров'я відповідно до вимог і положень стандартів ISO 45001:2018 і ISO 19011:2011.
6. Товариство отримало:

- Дозвіл Держпраці №071.18.05 від 26.02.2018 р. на виконання робіт підвищеної небезпеки – газополум'яні роботи.

- Декларація Держпраці № 61.19 – Д від 27.02.2019 р. на право виконання робіт на висоті;

- Декларація Держпраці № 118.19 – Д від 15.04.2019 р. на право виконання зварювальних робіт;

- Дозвіл Держпраці №055.18.05 від 21.03.2018 р. на експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки - посудин, що працюють під тиском понад 0,05 МПа.

- Декларація Держпраці № 2318 -17 від 18.03.2019 р. на експлуатацію устаткування підвищеної небезпеки, технологічний транспортний засіб: Навантажувач газовий TOYOTA 02 – 8FGF35;

7. Працівники, які обслуговують бурто-укладальну машину екіпіровані в сигнальні жилети.

8. Для працівників Товариства щорічно проводиться обов'язковий профілактичний медичний огляд згідно наказу МОЗ України від 23.07.2002 р. № 280 «Щодо організації проведення обов'язкових профілактичних медичних оглядів працівників окремих професій, виробництв і організацій, діяльність яких пов'язана з обслуговуванням населення і може призвести до поширення інфекційних хвороб», наказу МОЗ України «150 від 21.03.2013 «Про внесення змін до наказу МОЗ України від 23.07.02 р. №280» з обов'язковим допуском працівників Товариства до виконання своїх обов'язків.

9. Використовуються різні методи заохочення до працівників, які виконують нормативні акти законодавства з питань охорони праці та техніки безпеки, не порушують вимог особистої і колективної безпеки, беруть активну участь у здійсненні заходів щодо підвищення рівня охорони праці на підприємстві.

Товариство забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів.

Товариством забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

Товариством забезпечуються соціально-трудова пільги, гарантії, компенсації працівникам Товариства, а саме:

1. Організуються обіди для працівників з частковою оплатою за рахунок підприємства.
2. Надається працівникам вільний час для проходження медичних оглядів, одержання медичної допомоги.
3. Надається матеріальна допомога у розмірі, встановленому Програмою соціально-економічного розвитку підприємства на відповідний рік, а саме на: народження дитини; поховання членів сімей працівників першого ступеня споріднення; одруження працівника або його дітей; подарунки жінкам-працівникам до свята 8-го Березня; одноразову допомогу при звільненні у зв'язку з виходом на пенсію; одноразову допомогу при призові працівника на військову службу; виплати до ювілейних дат працівників – 30, 40, 50 років та дати досягнення пенсійного віку; нагородження за безперервний стаж роботи на підприємстві – 10, 20, 30 років; забезпечення дітей працівників подарунками до Нового року.
4. Розглядаються з Радою трудового колективу прохання працівників та приймаються рішення щодо надання їм одноразової грошової допомоги у зв'язку з серйозними захворюваннями.
5. Укладається Договір добровільного медичного страхування (безперервного страхування здоров'я) між Товариством та страховою компанією на обслуговування працівників за рахунок Товариства.

Дослідження та розробки

Дослідження проводяться внутрішні та зовнішні. До внутрішніх належать органолептичні (смак, запах, зовнішній вигляд), фізико-хімічні (масова доля розчинних сухих речовин, кислотність, мутність, колір тощо), мікробіологічні (МАФАНМ, дріжджі, пліснява тощо) дослідження сировини та готового продукту. До зовнішніх належать дослідження у інших лабораторіях України і Європи, аналізують такі показники, як солі важких металів, пестициди, нітрати, мікотоксини, радіонукліди тощо.

Загальна сума витрат на дослідження та розробки в лабораторіях України в 2020 р. становила 21 тисяча гривень (2019 р.: 19 тисяч гривень), в лабораторіях Європи дослідження проводяться за рахунок коштів Австрія Джус ГМБХ.

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. у Товариства відсутні фінансові інвестиції.

Перспективи розвитку

Перспективи розвитку Товариства щорічно викладаються у внутрішніх планових документах, на кшталт П'ятирічний план розвитку, Бюджет розвитку на наступний господарський рік. У відповідності до цих документів Товариство має чіткий план дій на наступні роки, вбачає яким чином та відповідно до якої стратегії воно отримає рентабельну діяльність.

Товариство здійснює бізнес-діяльність, що функціонує без загрози ліквідації в межах найближчого майбутнього. Товариство має наміри продовжувати здійснювати операційну діяльність та матеріально не скорочувати масштаб своїх бізнес-операцій.

Серед ризиків Товариство бачить ризики різкої зміни кон'юнктури світового ринку, великої конкуренції на зовнішніх ринках, відсутності кваліфікованого персоналу, непередбачуваності кліматичних умов для забезпечення галузі сировиною, високої зношуваності основних фондів, проблем з навколишнім середовищем, впливу пандемії Ковід-19 на ринок фруктових концентрованих соків, зменшення попиту під час запровадження карантинних заходів.

Директор операційний
Директор фінансовий
Головний бухгалтер



Мисливий П.П.
Яловица І.О.
Чупахіна Н.О.