

РІШЕННЯ
про емісію акцій (без здійснення публічної пропозиції)
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПОЛТАВАХОЛОД»
(найменування емітента)

I. Інформація про емітента

1	Загальна інформація про емітента:	
1)	повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВАХОЛОД» (надалі – «Товариство» або «Емітент»)
2)	скорочене найменування (за наявності)	АТ «ПОЛТАВАХОЛОД»
3)	Код за ЄДРПОУ	01553770
4)	місцезнаходження	36009, м. Полтава, вул. Зіньківська, 51\2
5)	засоби зв'язку (телефон, факс, електронна пошта)	т/ф: +38 (0532) 536113 office_vatholod@ukr.net
6)	дата державної реєстрації емітента; орган, що здійснив державну реєстрацію емітента	12.07.1996р. Виконавчий комітет Полтавської міської ради
7)	предмет і мета діяльності	<p>У відповідності до п.3.1. Статуту Товариства, метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі здійснення виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності, в порядку та за умов, визначених чинним законодавством і цим Статутом, та наступний його розподіл між фондами Товариства та акціонерами Товариства.</p> <p>У відповідності до п.3.2. Статуту Товариства, предметом безпосередньої діяльності Товариства є: Предметом діяльності Товариства є:</p> <ol style="list-style-type: none">(1) організація господарських зв'язків між підприємствами, організаціями, установами і громадянами з питань виробництва і реалізації продукції і товарів, надання посередницьких послуг організаціям та підприємствам з реалізації їх продукції, представництво на комерційних умовах інтересів підприємств, організацій, приватних осіб України та інших країн;(2) виробництво, переробка та реалізація сільськогосподарської продукції, в тому числі в рослинництві, тваринництві, птахівництві, виробництво продуктів харчування з власної, покупної та давальницької сировини;(3) оптова і роздрібна торгівля (у тому числі комісійна і консигнаційна) харчовими продуктами, харчовими добавками, напоями, парфумами, а також косметичними виробами, промисловою продукцією, автомобілями, всіма іншими товарними групами на території України та за її межами;(4) торгівельно-закупівельна та торгівельно-посередницька діяльність;(5) створення власної торговельної мережі: організація та утримання торговельних рядів, ринків,

		<p>магазинів, салонів, палаток, ларів тощо з реалізації продовольчих та непродовольчих товарів, організація торгівлі вказаними товарами з лотків, пересувних автолавок тощо, організація та утримання пунктів громадського харчування (тощо), а також пунктів прокату та інших підприємств комунально-побутового обслуговування, складських та інших приміщень господарського призначення;</p> <p>(6) закупівля, придбання товарів за власні кошти, а також на умовах комісії, комерційного кредиту;</p> <p>(7) діяльність в галузі громадського харчування: створення та утримання їдалень, кафе, барів, інтернет-кафе та інтернет-барів, ресторанів тощо;</p> <p>(8) організація митних ліцензійних складів та магазинів безмитної торгівлі;</p> <p>(9) посередництво в торгівлі продуктами харчування, напоями (в тому числі алкогольними), тютюновими виробами;</p> <p>(10) виробництво та реалізація морозива;</p> <p>(11) виробництво та реалізація маргарину і подібних харчових жирів;</p> <p>(12) виробництво та реалізація сухарів, печива, пирогів і тістечок тривалого зберігання;</p> <p>(13) виробництво та реалізація макаронних виробів;</p> <p>(14) виробництво та реалізація прянощів та приправ;</p> <p>(15) виробництво та реалізація інших харчових продуктів;</p> <p>(16) переробка молока, виробництво та реалізація масла та сиру;</p> <p>(17) зберігання продукції на складах;</p> <p>(18) здавання в оренду власного нерухомого та рухомого майна;</p> <p>(19) оренда автомобілів;</p> <p>(20) оренда устаткування, наземних транспортних засобів;</p> <p>(21) оптова та роздрібна торгівля рибою, морепродуктами та молюсками;</p> <p>(22) промислове виробництво риби: переробка та консервування риби, ракоподібних та молюсків, охолодження, заморожування, сушка, коптіння, соління, вимочування в розсолі, консервування тощо;</p> <p>(23) виробництво рибної продукції, продуктів із ракоподібних та молюсків, вареної риби, рибного філе, ікри, штучної ікри тощо;</p> <p>(24) виробництво рибного борошна для відгодівлі тварин;</p> <p>(25) виробництво різноманітних страв із риби та інших морепродуктів;</p> <p>(26) виробництво харчових концентратів (дегідратів): супів, включаючи рибних бульйонів, сухих сніданків, інших обідніх страв та киселів та інших;</p> <p>(27) вирощування, переробка та реалізація оптом і в роздріб овочів, фруктів і ягід(в тому числі дикоростучих), горіхів (грецьких, мигдалю, фісташок, фундука, лісних горіхів та інших), плодів каштану благородного, цитрусових, субтропічних культур, маслин, культур для виробництва напоїв та пряностей тощо;</p>
--	--	--

		<p>(28) організація виробництва та реалізації товарної продукції, промислової продукції, матеріалів, обладнання, комплектуючих виробів та деталей, товарів народного споживання, виробів народних промислів, як на основі закупівельної, так і давальницької сировини;</p> <p>(29) виготовлення та реалізація товарів народного споживання, науково технічного та виробничого призначення в області легкої, харчової та іншої промисловості, сільського господарства, будівельної індустрії;</p> <p>(30) науково-дослідницькі, досвідно-конструкторські та проектні розробки, впровадження їх у виробництво;</p> <p>(31) проведення техніко-економічної експертизи промислових підприємств, розробка бізнес-планів по освоєнню нових видів продукції;</p> <p>(32) забезпечення в першу чергу в повному обсязі виконання будівельних робіт будівельною технікою, засобами малої механізації для державних та індивідуальних замовників і товариств, в тому числі для замовників на території України та за її межами із залученням іноземних інвестицій;</p> <p>(33) будівельна діяльність (вишукувальні та проектні роботи для будівництва, зведення несучих та огорожуючих конструкцій будинків, споруд, приміщень житлового та виробничого призначення; будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж на замовлення фізичних та юридичних осіб незалежно від форм власності, місця проживання чи місцезнаходження, громадянства чи держави реєстрації);</p> <p>(34) виконання спеціальних будівельно-монтажних робіт;</p> <p>(35) виконання спеціальних монтажно-будівельних робіт по водопостачанню, каналізації та водовідведенню, енергопостачанню, пусканалагоджувальні роботи;</p> <p>(36) виробництво будівельних матеріалів і виготовлення конструкцій для будівництва;</p> <p>(37) оптова, роздрібна та комісійна торгівля будівельними матеріалами, конструкціями, механізмами і обладнанням, а також супутними промисловими товарами, що використовуються при виконанні будівельно-монтажних робіт;</p> <p>(38) організація та експлуатація автосередств, мережі газових та бензинових заправних станцій, станцій технічного обслуговування транспортних засобів та автосервісних центрів, автостоянок та автопрокату, ремонт і технічне обслуговування машин і механізмів, автотранспортних засобів;</p> <p>(39) виготовлення, реставрація та реалізація запасних частин, вузлів та агрегатів;</p> <p>(40) придбання, реалізація усіх видів будівельних і дорожніх машин, автотранспортних засобів, тракторів та іншої техніки;</p> <p>(41) ремонт і експлуатація різноманітних приладів, замірної техніки, проведення спеціальних видів замірів з видачею актів і висновків (заключень);</p>
--	--	---

		<p>(42) забезпечення потреб підприємств, організацій, громадян у капітальному ремонті вузлів і агрегатів до автомобілів і будівельно-дорожніх машин і устаткування;</p> <p>(43) обстеження і ремонт вантажно-піднімальних машин;</p> <p>(44) монтаж, наладка, ремонт та технічне обслуговування електротехнічного та енергетичного обладнання;</p> <p>(45) виробництво та розподілення електроенергії;</p> <p>(46) виробництво та розподілення газу;</p> <p>(47) виробництво та розподілення тепла;</p> <p>(48) виробництво та розподілення горячої води;</p> <p>(49) збір очищення та розподілення води;</p> <p>(50) видобування, збір та очищення питної води;</p> <p>(51) розподілення питної води та непитної води для промислових потреб, населенню, тощо; розподілення прісної води;</p> <p>(52) здійснення постачальницько-збутових, торгівельних, посередницьких операцій, комерційної діяльності, маркетингових, брокерських, митно-брокерських та дилерських послуг;</p> <p>(53) виступати засновником, співзасновником в створенні нових підприємств з державними підприємствами, кооперативами, окремими особами з інвесторами за межами України з будь-якою формою власності;</p> <p>(54) оброблення металу;</p> <p>(55) побутове, транспортно-експедиційне та інше обслуговування населення;</p> <p>(56) виробництво столярних, залізо – скобяних виробів, металевих та інших конструкцій і обладнання для будівництва та використання в побуті;</p> <p>(57) посередництво у працевлаштуванні на роботу за кордоном;</p> <p>(58) організація курсів, проведення семінарів, консультацій, навчання, підвищення кваліфікації кадрів усіх рівнів, в тому числі за кордоном;</p> <p>(59) створення спільних підприємств з вітчизняними та іноземними юридичними особами;</p> <p>(60) медична, ветеринарна практика;</p> <p>(61) юридична практика;</p> <p>(62) заготівля, збереження, переробка та реалізація зерна, насіння зернових, олійних культур та іншої сільськогосподарської продукції, забезпечення споживачів готовою продукцією;</p> <p>(63) виробництво комбікормів та їх компонентів (білково-вітамінних добавок тощо);</p> <p>(64) ведення сільськогосподарської діяльності, виробництво сільськогосподарської продукції;</p> <p>(65) прокат, ремонт і технічне обслуговування автомобілів;</p> <p>(66) організація та проведення оптової та роздрібною торгівлі промисловою продукцією, товарами народного споживання, нерухомістю;</p> <p>(67) готельна справа, надання супутніх сервісно-побутових послуг;</p> <p>(68) поліграфічна та видавнича діяльність;</p> <p>(69) надання транспортних та транспортно –</p>
--	--	--

		<p>експедиційних послуг власними та орендованими автотранспортними засобами юридичним та фізичним особам, в т.ч. послуг по перевезенню пасажирів та вантажів;</p> <p>(70) оренда устаткування, транспортних засобів;</p> <p>(71) виробництво товарів культурно-побутового, науково-технічного, господарського призначення, товарів народного споживання, інших товарів;</p> <p>(72) торгівля товарами народного споживання, промислово-технічного призначення, іншими товарами;</p> <p>(73) прокат засобів виробництва, автотранспорту;</p> <p>(74) інвестиційна та фінансова діяльність: фінансовий лізинг, надання кредитів, інші операції на фінансових ринках, пов'язані, головним чином, з розміщенням фінансових коштів (капіталовкладення в цінні папери: акції, облигації, векселі тощо; операції з цінними паперами, що здійснюються ділерами від свого імені; капіталовкладення в цінні папери та нерухоме майно, операції перехресного кредитування тощо);</p> <p>(75) здійснення холдингових, лізингових та факторингових операцій;</p> <p>(76) реалізація експортних, імпорتنих та товарообмінних операцій;</p> <p>(77) укладення угод (в тому числі при участі організацій з двох або більше країн) транспортного, експедиторського та патентного обслуговування, проведення операцій на біржах у встановленому порядку, укладення договорів купівлі-продажу, підяду, міни, зберігання, перевезення, позики, доручення, комісії, спільної діяльності, а також інших видів комерційних угод, в тому числі на проведення бартерних операцій у зовнішньоекономічній діяльності;</p> <p>(78) виробництво та реалізація, оптова, роздрібна торгівля непродовольчими товарами, в тому числі товарами широкого вжитку, продукцією виробничого призначення, сировиною, комплектуючими та запасними частинами, будівельними матеріалами та столярними виробами;</p> <p>(79) здійснення оптової та роздрібною торгівлі, імпортно-експортної діяльності;</p> <p>(80) господарська діяльність у будівництві, пов'язана із створенням об'єктів архітектури (вишуквальні, проектні, будівельно-монтажні, інжинірингові роботи);</p> <p>(81) виготовлення будівельних матеріалів, конструкцій та виробів;</p> <p>(82) благоустрій територій;</p> <p>(83) управління нерухомим майном;</p> <p>(84) управління від імені власника житловою нерухомістю: виконання комплексу послуг із забезпечення функціонування житлового і нежитлового нерухомого майна (поточне обслуговування та ремонт; контроль систем опалення та кондиціонування, прибирання та загальний догляд за приміщеннями тощо);</p> <p>(85) управління житлом та іншим нерухомим майном у</p>
--	--	---

		<p>співвласності;</p> <p>(86) надання послуг із збору орендної плати;</p> <p>(87) експлуатація, утримання жилих будинків та нежитлових приміщень;</p> <p>(88) надання комунальних послуг населенню;</p> <p>(89) поточний та капітальний ремонт приміщень, будинків, споруд та обладнання;</p> <p>(90) організація будівництва об'єктів нерухомості для продажу чи здавання в оренду;</p> <p>(91) надання девелоперських послуг,</p> <p>(92) розвиток та розбудова територій;</p> <p>(93) набуття права на земельну ділянку, визначення її комерційного потенціалу, беручи до уваги можливі варіанти розвитку, конкурентні ціни, існуючі та майбутні проекти, і.т.п.;</p> <p>(94) аналіз найефективнішого використання земельної ділянки. Концептуалізація формату, розміру, площі та призначення майбутнього проекту;</p> <p>(95) розробка макроконцепції об'єкта та ескізного проекту;</p> <p>(96) розробка детальної концепції та проекту з внутрішніми архітектурно-планувальними рішеннями;</p> <p>(97) розробка архітектурного проекту;</p> <p>(98) отримання дозволу на будівництво;</p> <p>(99) будівництво об'єкта;</p> <p>(100) маркетинг та здача в оренду згідно попереднього договору;</p> <p>(101) прийняття в експлуатацію та відкриття об'єкта;</p> <p>(102) інвестиційний продаж готового об'єкта;</p> <p>(103) здійснення операцій з нерухомістю, в тому числі оренда, здавання в оренду нерухомого майна купівля, продаж, обмін житла та нежитлових приміщень;</p> <p>(104) набуття, оренда, управління, здавання в оренду та продаж земельних ділянок та їх частин разом з будівлями та іншими об'єктами, які є приналежними, в Україні та за її межами;</p> <p>(105) діяльність агентств нерухомості;</p> <p>(106) виробництво та реалізація засобів вимірювання, в тому числі лічильників;</p> <p>(107) виробництво товарів народного споживання, продукції виробничо-технічного призначення і будівельних матеріалів;</p> <p>(108) обробка деревини та реалізація продукції з дерева;</p> <p>(109) виробництво та реалізація, оптова, роздрібна торгівля теслярськими та столярними виробами, лісопильне виробництво;</p> <p>(110) виробництво, реалізація та ремонт меблів для офісів, магазинів, кухонних меблів, в тому числі меблів на замовлення населення;</p> <p>(111) виробництво, реалізація, оптова, роздрібна торгівля дерев'яними та залізними шпалами, паркетом, дерев'яною тарою та іншими виробами з деревини;</p> <p>(112) оптова, роздрібна торгівля дверима (з дерева, пластика);</p> <p>(113) виробництво реалізація, оптова, роздрібна торгівля стружкою, борошном з деревини, тирсою;</p> <p>(114) просочування або хімічне просочування деревини</p>
--	--	--

		<p>консервантами;</p> <p>(115) консультування з питань інформатизації, в тому числі консультування щодо типу та конфігурації комп'ютерних технічних засобів та використання програмного забезпечення, аналіз інформаційних потреб користувачів та пошук найоптимальніших рішень;</p> <p>(116) розроблення програмного забезпечення, оброблення даних; діяльність, пов'язана з банками даних;</p> <p>(117) ремонт і технічне обслуговування офісної електронно-обчислювальної техніки;</p> <p>(118) дослідження і розробки;</p> <p>(119) фундаментальні дослідження: наукова теоретична та (або) експериментальна діяльність, спрямована на одержування нових знань про закономірності розвитку природи, суспільства, людини, їх взаємозв'язку, без будь-якої конкретної мети, пов'язаної з використанням цих знань;</p> <p>(120) прикладні дослідження: роботи, спрямовані на одержування нових знань з метою практичного їх використання, а також для розроблення технічних нововведень;</p> <p>(121) експериментальні розробки: систематична діяльність, яка спирається на наявні знання, придбані в результаті досліджень і/чи практичного досвіду, спрямована на виробництво нових матеріалів, продуктів чи пристроїв, впровадження нових процесів, систем та послуг чи значне удосконалення тих, що вже випускалися або були введені в дію;</p> <p>(122) діяльність у сфері бухгалтерського обліку;</p> <p>(123) надання консультаційних послуг;</p> <p>(124) підбір та забезпечення персоналом;</p> <p>(125) прибирання виробничих та житлових приміщень, вивіз сміття та побутових відходів;</p> <p>(126) заготівля, обробка окремих видів ресурсоцінних відходів, збирання, заготівля окремих видів відходів, зокрема вторинної сировини (за переліками, що визначаються Кабінетом Міністрів України);</p> <p>(127) заготівля, утилізація, переробка та реалізація вторинної сировини;</p> <p>(128) надання секретарських послуг та послуг з перекладу;</p> <p>(129) видавнича та поліграфічна діяльність, тиражування записаних носіїв інформації; надання маркетингових, рекламних, редакційно-видавничих послуг, в тому числі здійснення набору, тиражування друкованої продукції, випуск рекламно-інформаційних виробів, друкованих бланків, календарів, етикеток, цінників тощо. На підставі діючого законодавства України випуск власного інформаційного видання;</p> <p>(130) оптова та роздрібна торгівля книгами, газетами, журналами та канцелярськими товарами;</p> <p>(131) надання послуг з вивчення ринку;</p> <p>(132) надання маркетингових та управлінських послуг;</p> <p>(133) розробка та продаж технічної та маркетингової інформації;</p>
--	--	---

		<p>(134)представництво та захист інтересів юридичних і фізичних осіб;</p> <p>(135)надання інформаційних послуг, створення та використання інформації;</p> <p>(136)надання рекламних послуг, виготовлення та розміщення реклами;</p> <p>(137)розробка, впровадження та поширення передових технологій, надання послуг з навчання та підготовки фахівців;</p> <p>(138)організація культурного дозвілля (в тому числі організація комерційних, учбових, наукових лекцій, семінарів, симпозіумів, курсів, виставок, виставок-продаж, концертів, відкриття барів та літніх торговельних площадок, експлуатація ігрового обладнання, створення атракціонів). Проведення республіканських та міжнародних конкурсів. Організація видовищно- та спортивно-масових заходів, участь у міжнародному обміні, проведенні фестивалів, конкурсів, змагань тощо, створення творчих, спортивних, фізкультурних колективів, клубів та об'єднань;</p> <p>(139)створення, реалізація (впровадження) нової техніки і технології, у т.ч. комп'ютерної, науково-технічної продукції, "ноу-хау" та проведення пов'язаних з ним науково-дослідних, дослідно-конструкторських та проектних робіт; інноваційна та інжинірингова діяльність;</p> <p>(140)організація та експлуатація продовольчих та промислових ринків;</p> <p>(141)виробництво, торгівля сервісне обслуговування побутової техніки, електротоварів, приладів;</p> <p>(142)оптова, дрібнооптова, роздрібна, виїзна, комісійна торгівля косметично-парфумерними виробами, предметами гігієни та санітарії, товарами побутової хімії тощо;</p> <p>(143)надання послуг радіозв'язку (з використанням радіочастот);</p> <p>(144)надання послуг телефонного зв'язку (крім відомчих об'єктів);</p> <p>(145)технічне обслуговування мереж теле-, радіо- і провідного мовлення в межах промислової експлуатації;</p> <p>(146)оптова, роздрібна торгівля алкогольними напоями;</p> <p>(147)виробництво тютюнових виробів, оптова, роздрібна торгівля тютюновими виробами;</p> <p>(148)науково-технічна діяльність;</p> <p>(149)організація комерційного телебачення та радіомовлення;</p> <p>(150)прокат аудіо-, відеоапаратури та касет, створення студій аудіо-, відеозапису;</p> <p>(151)виробництво, прокат та реалізація кіно- та відеопродукції, організація відеосалонів, кінотеатрів;</p> <p>(152)надання послуг з копіювання та тиражування;</p> <p>(153)організація усіх видів побутового обслуговування населення, у т.ч. надання послуг з ремонту побутової техніки, автотехніки, інструментів, обладнання, пошиття та ремонт одягу, взуття, організація ательє, хімчистка і прокат;</p> <p>(154)надання послуг з відеозйомки. Організація</p>
--	--	---

		<p>фотоательє. Виготовлення художніх фотографій та фотографій для документів;</p> <p>(155) надання кур'єрських послуг;</p> <p>(156) пошук (розвідка) корисних копалин;</p> <p>(157) видобування корисних копалин із родовищ, що мають загальнодержавне значення та включені до Державного фонду родовищ корисних копалин;</p> <p>(158) видобуток дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного каміння;</p> <p>(159) виробництво дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного каміння;</p> <p>(160) виготовлення виробів з дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного каміння, торгівля виробами з дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного каміння;</p> <p>(161) виробництво пестицидів і агрохімікатів (тільки регуляторів росту рослин), оптова, роздрібна торгівля пестицидами і агрохімікатами (тільки регуляторами росту рослин);</p> <p>(162) придбання, зберігання, використання, знищення прекурсорів включених до Списку 2 таблиці IV «Переліку наркотичних засобів психотропних речовин і прекурсорів», затвердженого Постановою КМУ від 06.05.2000 №770;</p> <p>(163) розроблення, виробництво, використання, експлуатація, сертифікаційні випробування, тематичні дослідження, експертиза, ввезення, вивезення криптосистем і засобів криптографічного захисту інформації, надання послуг в галузі криптографічного захисту інформації (крім послуг електронного цифрового підпису), торгівля криптосистемами і засобами криптографічного захисту інформації;</p> <p>(164) розроблення, виробництво, впровадження, обслуговування, дослідження ефективності систем і засобів технічного захисту інформації, надання послуг в галузі технічного захисту інформації;</p> <p>(165) проведення дезінфекційних, дезінсекційних, дератизаційних робіт;</p> <p>(166) виробництво лікарських засобів, оптова, роздрібна торгівля лікарськими засобами;</p> <p>(167) виробництво ветеринарних медикаментів і препаратів, оптова, роздрібна торгівля ветеринарними медикаментами і препаратами;</p> <p>(168) надання послуг з перевезення пасажирів, вантажів повітряним транспортом;</p> <p>(169) надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів річковим, морським транспортом;</p> <p>(170) надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених Законом України «Про автомобільний транспорт»;</p> <p>(171) надання послуг з внутрішніх перевезень вантажів вантажними автомобілями, причепами та напівпричепами;</p>
--	--	---

		<p>(172) надання послуг з міжнародних перевезень вантажів вантажними автомобілями, причепами та напівпричепами;</p> <p>(173) надання послуг з внутрішніх перевезень пасажирів автобусами;</p> <p>(174) надання послуг з внутрішніх перевезень пасажирів на таксі;</p> <p>(175) надання послуг з внутрішніх перевезень пасажирів легковими автомобілями на замовлення;</p> <p>(176) надання послуг з міжнародних перевезень пасажирів автобусами;</p> <p>(177) надання послуг з міжнародних перевезень пасажирів на таксі;</p> <p>(178) надання послуг з міжнародних перевезень пасажирів легковими автомобілями на замовлення;</p> <p>(179) організація міжнародних перевезень пасажирів і вантажів автомобільним транспортом;</p> <p>(180) надання комплексу допоміжних операцій, пов'язаних з вантажними перевезеннями, а саме: завантаження та розвантаження автомобільних транспортних засобів;</p> <p>(181) перевантаження вантажів на інший вид транспорту чи транспортний засіб; сортування, пакування, обмірювання та маркування вантажу; накопичення, формування або дроблення партій вантажу; зберігання вантажу; транспортно-експедиційні послуги;</p> <p>(182) надання послуг з перевезення пасажирів, вантажів залізничним транспортом;</p> <p>(183) виробництво, оптова, роздрібна торгівля, посередництво в торгівлі, комісійна торгівля автохімією;</p> <p>(184) виробництво, оптова, роздрібна, комісійна торгівля автозапчастинами;</p> <p>(185) виробництво, продаж та сервісне обслуговування транспортних засобів, що підлягають реєстрації та обліку в органах внутрішніх справ, номерних агрегатів;</p> <p>(186) сервісне обслуговування автомобілів, інших транспортних засобів;</p> <p>(187) надання послуг у фрахтуванні транспортних засобів;</p> <p>(188) облаштування та експлуатація автостоянок;</p> <p>(189) закупівля, переробка, реалізація, оптова та роздрібна торгівля паливно-мастильними матеріалами, нафтою, газом, будівництво та експлуатація автозаправних станцій;</p> <p>(190) оптова, роздрібна торгівля автомобільними мастилами та оливами;</p> <p>(191) заготівля, переробка, металургійна переробка металобрухту кольорових і чорних металів;</p> <p>(192) збирання, первинна обробка відходів і брухту дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного каміння;</p> <p>(193) проектування, монтаж, технічне обслуговування засобів протипожежного захисту та систем опалення, оцінка протипожежного стану об'єктів;</p> <p>(194) проведення випробувань на пожежну небезпеку речовин, матеріалів, будівельних конструкцій,</p>
--	--	--

		<p>виробів і обладнання, а також пожежної техніки, пожежно-технічного озброєння, продукції протипожежного призначення на відповідність встановленим вимогам;</p> <p>(195) монтаж, ремонт і профілактичне обслуговування засобів охоронної сигналізації;</p> <p>(196) надання послуг, пов'язаних з охороною державної та іншої власності, надання послуг з охорони громадян;</p> <p>(197) виконання топографо-геодезичних, картографічних робіт;</p> <p>(198) організація готелів, кемпінгів, мотелів та інших закладів, призначених для тимчасового проживання громадян чи відпочинку;</p> <p>(199) фізкультурно-оздоровча та спортивна діяльність: організація та проведення спортивних занять професіоналів та любителів спорту; діяльність з підготовки спортсменів до змагань з різних видів спорту, визнаних в Україні;</p> <p>(200) проведення робіт із землеустрою, землеоціночних робіт та земельних торгів;</p> <p>(201) проектування, будівництво нових і реконструкція існуючих меліоративних систем;</p> <p>(202) діяльність, пов'язана з промисловим виловом риби на промислових ділянках рибогосподарських водойм, крім внутрішніх водойм (ставків) господарств;</p> <p>(203) посередницька діяльність митного брокера та митного перевізника;</p> <p>(204) виготовлення парфумерно-косметичної продукції з використанням спирту етилового;</p> <p>(205) оптова торгівля насінням;</p> <p>(206) благодійна та спонсорська діяльність;</p> <p>(207) розроблення проектів та проведення робіт з консервації, реставрації, реабілітації, музеєфікації, ремонту, пристосування пам'яток;</p> <p>(208) діяльність, пов'язана з виробництвом, торгівлею піротехнічними засобами;</p> <p>(209) діяльність, пов'язана з відкриттям та функціонуванням стрілецьких тирів, стрільбищневійськового призначення, мисливських стендів;</p> <p>(210) діяльність, пов'язана з виробництвом автомобілів та автобусів;</p> <p>(211) діяльність з перепродажу предметів мистецтва, колекціонування та антикваріату, діяльність з організації торгів (аукціонів) предметами мистецтва, колекціонування та антикваріату;</p> <p>(212) виробництво та реалізація органічної продукції;</p> <p>(213) випробовування з контролю якості продукції харчової промисловості.</p> <p>(214) транспортно-експедиторське обслуговування зовнішньоторговельних, транзитних і інших вантажів, а також виконання операцій, впливаючих на ріст ефективності господарської діяльності Товариства;</p> <p>(215) організація і виконання перевезень вантажів морським, річним, залізничним, автомобільним, повітряним і іншим транспортом, як власним Товариства так і залученим на підставі відповідних</p>
--	--	--

		<p>угод по території України і за її межами;</p> <p>(216) залучення для перевезень транзитом через територію України іноземних вантажів всіма засобами транспорту і виконання зв'язаних з цим комерційних операцій;</p> <p>(217) посередницькі операції при експорті і імпорті товарів і послуг;</p> <p>(218) утворення трастових компаній і безпосередня участь в їх діяльності;</p> <p>(219) організація і виконання операцій по прийманню, зберіганню, товарній доробці, комплектації, передпродажного сервісу зовнішньоторговельних і інших вантажів, а також пакувальних робіт на власних і орендованих площах;</p> <p>(220) оренда земельних наділів і здача в оренду у відповідності з законодавством України будівель, споруд, складів, а також транспортних засобів, контейнерів і іншого устаткування;</p> <p>(221) використання і обслуговування, агентське включно, на території України і інших країн власних, орендованих, а також перебуваючих у власності або користуванні інших осіб морських і річкових суден, залізничних вагонів і локомотивів, автомобілів, літаків і інших транспортних засобів, включаючи навантажувально-розвантажувальні комплекси, вантажні двори, термінали і склади, технологічні лінії для доробки продукції, під'їзні колії, ремонтні майстерні, гаражі, житлові і службові приміщення, вокзали, готелі, ресторани;</p> <p>(222) будівництво, реконструкція, модернізація і ремонт вище перелічених об'єктів;</p> <p>(223) за дорученням клієнтів здійснення розрахунків з транспортними організаціями за перевезення вантажів, вантажно-розвантажувальні роботи, зберігання, товарну доробку і транспортно-експедиторське обслуговування вантажів;</p> <p>(224) експорт і імпорт товарів, включаючи угоди на бартерній основі;</p> <p>(225) операції по терміновій доставці вантажів і документів, включаючи кур'єрські відправки;</p> <p>(226) розробка і реалізація банку інформаційних даних по транспортно-експедиторському обслуговуванню;</p> <p>(227) надання інформації відносно ринку транспортних послуг, консалтингові послуги;</p> <p>(228) послуги з продажу та оренди місця і часу для реклами;</p> <p>(229) виконання фрахтування і агентування вітчизняного і іноземного тоннажу, страхування вантажів за дорученням клієнтури;</p> <p>(230) виконання декларування вантажів і іншого майна, яке переміщується через митний кордон України, послуги митного брокера;</p> <p>(231) імпорт матеріалів, комплектуючих виробів, машин і устаткування, робіт і послуг для потреб власного виробництва, а також товарів широкого вжитку для задоволення потреб трудового колективу Товариства;</p> <p>(232) реалізація за дорученням товаровласників підприємствам, організаціям, а також своєму</p>
--	--	---

		<p>персоналу товарів зовнішньоекономічного комплексу;</p> <p>(233) оптова, роздрібна і інші види торговельної діяльності, як на території України так і за її межами;</p> <p>(234) надання послуг побутового характеру населенню з використанням власної матеріально-технічної бази;</p> <p>(235) надання на договірній основі в Україні і за її межами консультативних і інших послуг зовнішньоекономічного, банківсько-фінансового і правового характеру, включаючи послуги у працевлаштуванні, в тому числі за кордоном, реалізації продукції, інженірінгу, маркетингу, технічному обслуговуванню устаткування, машин і інших товарів, які постачаються по імпорту і експорту;</p> <p>(236) розвиток нових форм зовнішньоекономічних зв'язків, включаючи створення в Україні і за кордоном самостійно або на пайових відносинах з українськими і/або іноземними партнерами і інвесторами філій, представництв, дочірніх підприємств, акціонерних і інших товариств, страхових, експедиторських або інших компаній, спільних підприємств і виробництв, відповідно до цілей і задач діяльності Товариства;</p> <p>(237) укладання угод, які не суперечать чинному законодавству України, по повній товарно-сировинній номенклатурі, включаючи угоди в Україні та за її межами з використанням при необхідності заставного права;</p> <p>(238) укладання в Україні та за її межами угод з їх широкою диверсифікацією, включаючи зовнішньоторговельних, кредитних, вексельних і інших з юридичними і фізичними особами;</p> <p>(239) внесення інвестицій в Україні та за її межами в фінансові, виробничі і невиробничі сфери господарювання;</p> <p>(240) комерційне розміщення власних та залучених валютних коштів, національної валюти України на депозитах в банках України та за її межами, а також інвестування їх в інші прибуткові активи відповідно до чинного законодавства України і міжнародних правових норм;</p> <p>(241) участь в ярмарках, виставках, салонах, аукціонах, торгах, конкурсах і організаціях подібних заходів в Україні та за її межами;</p> <p>(242) навчання українського і іноземного персоналу, видання і розповсюдження в Україні та за її межами друкованих видань і реклами відносно цілей комерційної діяльності Товариства;</p> <p>(243) виконання реєстраційної діяльності по веденню реєстру акціонерів, емісія цінних паперів для залучення додаткового капіталу;</p> <p>(244) споруда житлових будинків і інших об'єктів цивільного призначення з правом їх продажу, а також окремих квартир і приміщень відповідно до чинного законодавства України;</p> <p>(245) укладання всіх видів дозволених законодавством України угод з юридичними і фізичними особами: купівлі-продажу, розміну, дарування, постачання,</p>
--	--	--

		<p>закупівлі сільськогосподарської продукції в сільськогосподарських підприємствах, підприємств і в населення, в тому числі за готівку, найму власності, найму житлових приміщень, безкоштовного користування власністю, підяду, підяду на капітальне будівництво, перевезення, страхування, займу, розрахункових і кредитних відносин, доручень, комісії, зберігання, спільної діяльності, а також ліцензійних і інших угод;</p> <p>(246) користування в визначеному порядку довгостроковими і короткостроковими кредитами, в тому числі в іноземній валюті;</p> <p>(247) купівля і продаж акцій і інших цінних паперів в порядку, встановленому законодавством України;</p> <p>(248) упровадження сучасних наукових досягнень, необхідних Товариству для ефективного господарювання;</p> <p>(249) придбання патентів, ліцензій, прав на використання відкриттів, винаходів, раціоналізаторських пропозицій, ноу-хау і інших видів інтелектуальної діяльності;</p> <p>(250) придбання основних засобів, нематеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей (сировини, МТТ і інших цінностей);</p> <p>(251) проведення, по замовленню українських і іноземних організацій експертизи, контролю якості і кількості товарів, включаючи сировину і устаткування;</p> <p>(252) організація лабораторій, проведення лабораторних досліджень і видача висновків про стан продукції і сировини;</p> <p>(253) здійснення відділом охорони Товариства діяльності, пов'язаної з охороною території і наявних на ній об'єктів, матеріальних цінностей і іншої власності Товариства, грошей, цінних комерційних вантажів Товариства і його клієнтів, які перевозяться всіма засобами транспорту по території України;</p> <p>(254) монтаж і обслуговування систем пожежної безпеки;</p> <p>(255) провадження посередницької діяльності митного перевізника;</p> <p>(256) діяльність, пов'язана з відкриттям та експлуатацією митних ліцензійних складів;</p> <p>(257) організація й здійснення ремонту іноземних та вітчизняних транспортних засобів;</p> <p>(258) відкриття автостоянок, АЗС, станцій техобслуговування.</p>
8)	інформація про посадових осіб із зазначенням прізвищ, імен, по батькові, повної назви посади, року народження, освіти, кваліфікації, виробничого стажу, стажу роботи на цій посаді, основного місця роботи і посади на основному місці роботи:	
	голова та члени колегіального виконавчого органу або особа, яка здійснює повноваження одноосібного виконавчого органу	<p>Янович Людмила Миколаївна Посада - Генеральний директор Рік народження: 1956 р. Освіта, кваліфікація: вища, економіст Виробничий стаж: 42 роки Стаж роботи на цій посаді: 15 років Основне місце роботи та посада: АТ "Полтавахолод", генеральний директор</p>

<p>голова та члени наглядової ради (за наявності)</p>	<p>Ягольніцер Олександр Якович Посада – Голова Наглядової ради Рік народження: 1949 р. Освіта, кваліфікація: вища, інженер-будівельник Виробничий стаж: 40 років Стаж роботи на цій посаді: 13 років Основне місце роботи та посада: АТ "Полтавахолод", голова Наглядової ради</p> <p>Сидоренко Світлана Миколаївна Посада – член Наглядової ради Рік народження: 1960 р. Освіта, кваліфікація: середня спеціальна, технік-плановик Виробничий стаж: 42 роки Стаж роботи на цій посаді: 1 рік Основне місце роботи та посада: ТОВ "Виробничо-торгівельна компанія "Крок", заступник головного бухгалтера</p> <p>Хайло Олексій Іванович Посада – член Наглядової ради Рік народження: 1971 р. Освіта, кваліфікація: середня Виробничий стаж: 12 років Стаж роботи на цій посаді: 1 рік Основне місце роботи та посада: ТОВ "Полтаваоблбудремсервіс", монтажник будівельний</p>
<p>ревізор або голова та члени ревізійної комісії (за наявності)</p>	<p>Бабенко Надія Володимирівна Посада – Голова ревізійної комісії Рік народження: 1966 р. Освіта, кваліфікація: вища, учитель математики Виробничий стаж: 29 років Стаж роботи на цій посаді: 2 роки Основне місце роботи та посада: ТОВ "Виробничо-торгівельна компанія "Крок", головний бухгалтер</p> <p>Фидря Яніна Андріївна Посада – член ревізійної комісії Рік народження: 1990 р. Освіта, кваліфікація: вища, фінансист Виробничий стаж: 6 років Стаж роботи на цій посаді: 5 років Основне місце роботи та посада: АТ "Полтавахолод", бухгалтер</p> <p>Безотосна Марина Андріївна Посада – член ревізійної комісії Рік народження: 1982 Освіта, кваліфікація: вища, економіст Виробничий стаж: 13 років Стаж роботи на цій посаді: 1 рік Основне місце роботи та посада: ТОВ "Виробничо-торгівельна компанія "Крок", інспектор з кадрів</p>
<p>корпоративний секретар (за наявності)</p>	<p>-</p>
<p>головний бухгалтер (за наявності)</p>	<p>Івченко Сергій Миколайович Посада - Головний бухгалтер Рік народження: 1953 р. Освіта, кваліфікація: вища, економіст з бухгалтерського</p>

		обліку Виробничий стаж: 43 роки Стаж роботи на цій посаді: 9 років Основне місце роботи та посада: АТ "Полтавахолод", головний бухгалтер
9)	відомості про середньомісячну заробітну плату членів колегіального виконавчого органу або особи, яка здійснює повноваження одноосібного виконавчого органу, за останній квартал та завершений фінансовий рік, що передував року, в якому подаються документи	Середньомісячна заробітна плата Генерального директора Товариства за 2018 рік становить 12942,18 грн. Середньомісячна заробітна плата Генерального директора Товариства за 6 місяців 2019 року становить 13102,36 грн.
10)	реквізити договору з Центральним депозитарієм про обслуговування випусків цінних паперів (номер, дата укладання)	Заява про приєднання до Умов Договору про обслуговування випусків цінних паперів №ОВ-6660 від 08.10.2014 року
11)	інформація про осіб, відповідальних за проведення аудиту емітента:	
	повне найменування і код за ЄДРПОУ аудиторської фірми або прізвище, ім'я, по батькові аудитора	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП»
	місцезнаходження або місце проживання	03134 м. Київ, вул. Симиренка 26-А, к.88
	реквізити свідоцтва/свідоцтв про внесення до реєстру(ів) аудиторських фірм / аудиторів	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4026, видане згідно Рішення Аудиторської Палати України від 27 вересня 2007 року № 182/10, термін чинності Свідоцтва до 29 червня 2022 року. З 01.10.2018 року включено до розділу № 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №4026, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане на підставі розпорядження Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №204/100 від 01.11.2017 року, реєстраційний номер Свідоцтва: 422, серія та номер Свідоцтва: П 000419, строк дії Свідоцтва: з 01.11.2017 р. до 29.06.2022 р. Реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, втратив чинність 15.01.2019 р.
12)	відомості про участь емітента в асоціаціях, консорціумах, концернах, корпораціях, інших об'єднаннях підприємств	Товариство не приймає участь в асоціаціях, консорціумах, концернах, корпораціях та інших об'єднаннях підприємств
2	Інформація про статутний капітал і акціонерів емітента:	
1)	розмір статутного капіталу товариства на дату прийняття рішення про емісію акцій	Станом на 20.09.2019р. статутний капітал становить 2 464 867,25 (два мільйони чотириста шістьдесят чотири тисячі вісімсот шістьдесят сім) гривень 25 копійок
2)	номінальна вартість і загальна кількість акцій	Номінальна вартість однієї акції – 0,25 грн (25 копійок) Загальна кількість акцій – 9 859 469 (дев'ять мільйонів вісімсот п'ятдесят дев'ять тисяч чотириста шістьдесят дев'ять) штук
3)	кількість розміщених товариством акцій кожного типу	9 859 469 штук простих іменних акцій
4)	кількість розміщених товариством привілейованих акцій кожного класу (у разі розміщення привілейованих акцій кількох класів)	Привілейовані акції не випускались

5)	кількість акціонерів на дату прийняття рішення про розміщення акцій	17 565 акціонерів станом на 20.09.2019р.
6)	інформація про наявність викуплених та/або іншим чином набутих товариством акцій на дату прийняття рішення про емісію акцій:	
	кількість	-
	тип	-
	клас (за наявності привілейованих акцій кількох класів)	-
	форма існування	-
7)	кількість акцій, що перебувають у власності членів виконавчого органу емітента або особи, яка здійснює повноваження одноосібного виконавчого органу	Генеральний директор Янович Людмила Миколаївна володіє 40 шт. простих іменних акцій Товариства
8)	перелік власників пакетів акцій (5 відсотків і більше) із зазначенням відсотка та кількості акцій кожного власника	Громадянин України Ягольниць Олександр Якович - 39,809770% (3 925 032 шт.) Громадянка України Малогулко Тамара Михайлівна - 23,287947% (2 296 068 шт.) Громадянин України Попельнюк Віталій Павлович - 9,989990% (984 960 шт.)
3	Інформація про цінні папери емітента:	
1)	інформація про випуски акцій емітента із зазначенням реквізитів, чинних на дату прийняття рішення свідоцтв про реєстрацію випусків акцій, органів, що видали відповідні свідоцтва, номінальної вартості, кількості кожного типу розміщених товариством акцій, у тому числі кількості кожного класу привілейованих акцій (у разі розміщення привілейованих акцій), загальної суми випуску, форми випуску акцій, форми існування	Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Полтавським територіальним управлінням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер 4/16/1/06, дата реєстрації 29.05.2006р. дата видачі 24.02.2012р. на загальну суму 2 464 867,25 грн., номінальною вартістю 0,25 грн (25 копійок) у кількості 9 859 469 штук простих іменних акцій бездокументарної форми існування.
2)	інформація про облигації емітента (щодо кожного випуску) із зазначенням реквізитів свідоцтв про реєстрацію випусків облигацій, органів, що видали відповідні свідоцтва, виду облигацій, кількості облигацій, номінальної вартості облигації, загальної суми випуску, форми випуску, форми існування	Товариство не випускало облигації
3)	інформація про інші цінні папери, розміщені емітентом, із зазначенням реквізитів свідоцтв про реєстрацію випусків цінних паперів, органів, що видали відповідні свідоцтва, виду цінних паперів, кількості, номінальної вартості, загальної суми випуску, форми випуску, форми існування	Товариство не випускало інших цінних паперів крім акцій.
4)	відомості про фондові біржі, на яких продавались або продаються цінні папери емітента (у разі здійснення таких операцій)	Цінні папери Товариства не продавались на фондових біржах
4	Інформація про діяльність емітента та його фінансово-господарський стан:	
1)	чисельність штатних працівників (станом на останнє число кварталу, що передувало кварталу, в якому подаються документи)	Станом на 30.06.2019р. чисельність штатних працівників Товариства становить 235 осіб

2)	перелік ліцензій (дозволів) емітента на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну закінчення їх дії	<p>Ліцензія за видом діяльності: придбання, зберігання, використання, знищення прекурсорів - б/н, строк дії з 15.02.2018 до 15.02.2023р. Орган, що видав: Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками.</p> <p>Ліцензія за видом діяльності: виробництво теплової енергії - б/н від 14.12.2017р. Орган, що видав: Полтавська обласна державна адміністрація транспортування теплової енергії. Строк дії – необмежений.</p> <p>Ліцензія за видом діяльності: постачання теплової енергії - б/н від 14.12.2017р. Орган що видав: Полтавська обласна державна адміністрація. Строк дії – необмежений.</p>				
3)	опис діяльності емітента станом на кінець звітної періоду, що передував кварталу, в якому подаються документи для реєстрації випуску акцій та проспекту їх емісії, а саме дані про:					
	обсяг основних видів продукції (послуг, робіт), що виробляє (надає, здійснює) емітент	<p>АТ «Полтавахолод» працює на ринку України понад 23 роки. Товариство займається виготовленням морозива, закусок, десертів, плавлених сирів, масла, маргарину.</p> <p>Обсяг основних видів продукції (робіт, послуг) за I півріччя 2019 року: Виробництво закусок – 162,2 тон Виробництво десертів – 13,1 тон Виробництво маргарину – 10,8 тон. Виробництво морозива – 767,5 тон. Виробництво сирів – 6,3 тон. Оренда приміщень, обладнання – 2778,6 тис. грн. Послуги по зберіганню продукції – 1048,4 тис. грн.</p> <p>Дохід (виручка) від реалізації продукції, (робіт, послуг) за I півріччя 2019 року: Закусок – 10836,8 тис. грн. Десертів – 451,6 тис. грн. Маргарину – 467,3 тис. грн. Морозива – 66873,2 тис. грн. Сирів – 470,5 тис. грн. Оренди приміщень, обладнання – 2778,6 тис. грн. Послуги по зберіганню продукції – 1048,4 тис. грн. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 68 603 тис. грн.</p>				
	обсяги та напрями інвестиційної діяльності емітента	Товариство не здійснює інвестиційну діяльність.				
4)	відомості про філії та представництва емітента	Товариство не має філій та представництв.				
5)	відомості про грошові зобов'язання емітента (кредитна історія емітента (крім банків)) на 20.09.2019р.: які існують на дату прийняття рішення про емісію акцій: кредитні правочини та зміни до них (номер і дата укладання правочину, сторони, вид правочину); кредитор за кожним укладеним кредитним правочином; сума зобов'язання за кожним укладеним кредитним правочином; валюта зобов'язання; строк і порядок виконання кредитного правочину; відомості про остаточну суму зобов'язання за кредитним	<p>Кредитна лінія в національній валюті в рамках ліміту кредитування. Генеральний договір про надання кредитних послуг № 11503503000 від 05.02.2019 р. Кредитор – АТ «УкрСиббанк». Ліміт кредитування 9 100 000, 00 грн. Графік повернення суми кредиту у терміни:</p> <table border="1" data-bbox="823 2018 1501 2087"> <thead> <tr> <th data-bbox="823 2018 1038 2087">Дата</th> <th data-bbox="1038 2018 1501 2087">Залишок максимально допустимої заборгованості за</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Дата	Залишок максимально допустимої заборгованості за		
Дата	Залишок максимально допустимої заборгованості за					

<p>правочином; рішення судів, що стосуються виникнення, виконання та припинення зобов'язань за укладеним кредитним правочином які не були виконані: кредитні правочини та зміни до них (номер і дата укладання правочину, сторони, вид правочину); кредитор за кожним укладеним кредитним правочином; сума зобов'язання за кожним укладеним кредитним правочином; валюта зобов'язання; строк і порядок виконання кредитного правочину; дата виникнення прострочення зобов'язання за кредитним правочином, його розмір і стадія погашення; рішення судів, що стосуються виникнення, виконання та припинення зобов'язань за укладеним кредитним правочином</p>	<table border="1" data-bbox="823 80 1501 253"> <tr> <td></td> <td>кредитом, сума, валюта – гривня України (UAH)</td> </tr> <tr> <td>05.02.2019</td> <td>9100000,00</td> </tr> <tr> <td>10.09.2019</td> <td>4550000,00</td> </tr> <tr> <td>30.10.2019</td> <td>0,00</td> </tr> </table> <p>Станом на 20.09.2019 р. зобов'язання за кредитним договором становлять 9100000,00 грн.</p> <p>Рішення судів, що стосуються виникнення, виконання та припинення зобов'язань за укладеним кредитним правочином відсутні.</p> <p>Станом на 20.09.2019р., кредитні правочини, які не були виконані відсутні.</p>		кредитом, сума, валюта – гривня України (UAH)	05.02.2019	9100000,00	10.09.2019	4550000,00	30.10.2019	0,00
	кредитом, сума, валюта – гривня України (UAH)								
05.02.2019	9100000,00								
10.09.2019	4550000,00								
30.10.2019	0,00								
<p>б) можливі фактори ризику в діяльності емітента</p>	<p>Основними факторами ризику в діяльності Товариства є наступні.</p> <p>Комерційний ризик. Комерційний ризик пов'язаний з можливими ускладненнями при здійсненні фінансово-господарських комерційних операцій. До нього можна віднести потенційні втрати Товариства від несумлінності контрагентів, неплатоспроможності постачальників і клієнтів.</p> <p>Валютний ризик - ризик значних коливань валютних курсів.</p> <p>Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг.</p> <p>Ризик зміни законодавства. Нові законодавчі акти, а також численні зміни до вже існуючих, створюють ризики для довгострокової перспективи діяльності Товариства. Такі ризики можуть призвести до виникнення додаткових витрат. Також є небезпечним постійні зміни податкового законодавства – традиційний фактор збільшення витрат Товариства.</p> <p>Ризик неплатоспроможності пов'язаний з неможливістю швидкого здійснення розрахунків. У процесі діяльності будь-якого підприємства можливі випадки тимчасової відсутності високоліквідних активів (наприклад, грошових коштів) у необхідній кількості. Щонайменше це може призвести до втрати часу, щонайбільше – спричинити додаткові витрати (наприклад, через тимчасову відсутність грошових коштів може бути втрачено контракт з постачальником або виникне необхідність залучення кредитних коштів).</p> <p>Ризик інфляційних процесів, що пов'язаний із знеціненням активів Товариства.</p> <p>Операційний ризик Операційний ризик - це ризик, що виникає внаслідок системного збою, помилок персоналу, шахрайства чи</p>								

		зовнішніх подій. Система контролю передбачає ефективний розподіл обов'язків, права доступу, процедури затвердження і звірки, навчання персоналу, а також процедури оцінки, включаючи внутрішній аудит.
7)	відомості про юридичних осіб, у яких емітент володіє більше ніж 10 відсотками статутного капіталу (активів), у тому числі про дочірні підприємства	Товариство не володіє відсотками статутного капіталу (активами) в інших юридичних особах.
8)	відомості про дивідендну політику емітента за останні п'ять років (інформація про нараховані та виплачені дивіденди, розмір дивідендів на одну акцію)	За останні 5 років Товариство не нараховувало та не виплачувало дивіденди.
9)	відомості про провадження у справі про банкрутство або про застосування санації до товариства чи юридичної особи, в результаті реорганізації якої утворилося товариство, протягом трьох років, що передували року здійснення розміщення акцій	-
10)	фінансова звітність емітента за звітний період, що передував кварталу, в якому приймається рішення про емісію акцій: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки до фінансової звітності або посилання на веб-сайт, на якому розміщена відповідна фінансова звітність	Проміжна фінансова звітність Товариства станом на 30.06.2019 року наведена наприкінці цього рішення про емісію (у тис. грн.)
11)	фінансова звітність емітента за звітний рік, що передував року, в якому приймається рішення про емісію акцій: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки до фінансової звітності або посилання на веб-сайт, на якому розміщена відповідна фінансова звітність	Річна фінансова звітність Товариства за 2018 рік наведена наприкінці цього рішення про емісію (у тис. грн.).

II. Інформація про акції, щодо яких прийнято рішення про емісію

1	Дата і номер протоколу загальних зборів акціонерів товариства (або рішення єдиного акціонера товариства, або рішення іншої особи, що відповідно до законодавства виконує функції загальних зборів), яким оформлені рішення про збільшення розміру статутного капіталу товариства шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості та про емісію акцій	Протокол позачергових загальних зборів акціонерів АТ «ПОЛТАВАХОЛОД» від 20.09.2019р.
2	Загальна кількість голосів акціонерів - власників голосуючих акцій товариства, які зареєструвалися для участі в загальних зборах акціонерів товариства (зазначається	Загальна кількість голосів акціонерів - власників голосуючих акцій Товариства, які зареєструвалися для участі в загальних зборах акціонерів товариства, що відбулись 20.09.2019р. становить 7 206 060 штук, що

	кількість голосуючих акцій з питань порядку денного про збільшення розміру статутного капіталу товариства шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості та про емісію акцій), та кількість голосів акціонерів, які голосували за прийняття рішень про збільшення розміру статутного капіталу товариства шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості та про емісію акцій	становить 99,202750 % до загальної кількості голосуючих акцій. За прийняття рішення про збільшення розміру статутного капіталу шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості та про емісію акцій віддано 7 206 060 (сім мільйонів двісті шість тисяч шістдесят) голосів, що складає 100% голосів акціонерів, які приймали участь в загальних зборах та є власниками голосуючих акцій.
3	Загальна номінальна вартість акцій, які планується розмістити	10 910 132 (десять мільйонів дев'ятсот десять тисяч сто тридцять дві) гривні 75 копійок.
4	Зобов'язання емітента щодо невикористання внесків, отриманих при емісії акцій у рахунок їх оплати, для покриття збитків товариства	Товариство зобов'язується не використовувати внески, отримані при емісії акцій у рахунок їх оплати, для покриття збитків Товариства.
5	Мета використання фінансових ресурсів, залучених від розміщення акцій (конкретні обсяги та напрями використання)	Фінансові ресурси, залучені від розміщення акцій в повному обсязі планується використати на закупівлю основних засобів (100%).
6	Кількість акцій кожного типу, що планується розмістити	43 640 531 (сорок три мільйони шістсот сорок тисяч п'ятсот тридцять одна) штук простих іменних акцій
7	Номінальна вартість акції	0,25 грн (25 копійок)
8	Ринкова вартість акцій	Ринкова вартість однієї простої акції Товариства становить 0,28 грн. Ринкова вартість визначена незалежним оцінювачем - суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ПАРЕТО» станом на 02.09.2019р. Ринкова вартість акцій затверджена рішенням Наглядової ради Товариства (Протокол від 10.09.2019р.) в розмірі 0,28 грн. за одну просту акцію.
9	Відомості про суб'єкта оціночної діяльності, що визначив ринкову вартість акцій відповідно до законодавства / про фондову біржу (на якій перебувають в обігу акції емітента, ринкова вартість яких була визначена відповідно до законодавства, з урахуванням результатів торгів на такій фондовій біржі) із зазначенням повного найменування, коду за ЄДРПОУ, місцезнаходження	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ПАРЕТО» Ідентифікаційний код юридичної особи 41140790 Місцезнаходження: 03124, м. Київ, вул. М. Василенка 7, офіс 302 Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №29/19, виданий ФДМУ 14.01.2019р., строк дії 14.01.2019р. - 14.01.2022р.
10	Обсяг прав, що надаються власникам акцій, які планується розмістити (у разі розміщення привілейованих акцій)	-
11	Інформація про надання акціонерам переважного права на придбання акцій додаткової емісії (крім випадку прийняття загальними зборами рішення про невикористання такого права) у порядку, встановленому законодавством	Загальними зборами акціонерів Товариства прийнято рішення про невикористання переважного права акціонерів на придбання акцій додаткової емісії.
12	Порядок реалізації акціонерами переважного права на придбання акцій додаткової емісії (крім випадку прийняття загальними зборами рішення про невикористання такого права):	
1)	строк та порядок подання письмових заяв про придбання акцій	-
2)	строк та порядок перерахування коштів у сумі, яка дорівнює вартості акцій, що придбаваються, із зазначенням	-

	найменування банку та номера поточного рахунку, на який перераховуються кошти в оплату за акції	
3)	строк та порядок видачі товариством письмових зобов'язань про продаж відповідної кількості акцій	-
13	Порядок розміщення акцій та їх оплати:	
1)	дати початку та закінчення першого та другого етапів розміщення акцій	Дата початку розміщення: 08.11.2019р. Дата закінчення розміщення: 28.11.2019р.
2)	порядок укладання договорів купівлі-продажу акцій (на першому етапі розміщення акцій), щодо яких акціонером під час реалізації переважного права була подана заява про придбання та перераховані відповідні кошти відповідно до умов емісії акцій	Загальними зборами акціонерів Товариства прийнято рішення про невикористання переважного права акціонерів на придбання акцій додаткової емісії.
3)	строк та порядок подання заяв про придбання акцій учасниками розміщення, перелік яких затверджено загальними зборами акціонерів (або єдиним акціонером товариства, або іншою особою, що відповідно до законодавства виконує функції загальних зборів), а також строк та порядок укладання договорів купівлі-продажу акцій (на другому етапі розміщення акцій)	<p>В строк з 08.11.2019р. по 28.11.2019р. Для укладання договору купівлі-продажу акцій Товариства, що пропонуються до розміщення, учасники розміщення надають до Товариства заяви на придбання акцій. Заяви на придбання акцій протягом строку розміщення розглядаються в порядку черговості залежно від дати та часу надходження заяви, окрім випадку, якщо всі учасники розміщення за взаємною згодою попередньо погодять кількість акцій, яку кожен з них має намір придбати під час розміщення. В такому випадку учасники розміщення окрім особистих заяв надають Товариству спільну заяву або угоду щодо узгодження кількості акцій, яку кожен з учасників такої заяви (угоди) має намір придбати під час розміщення. Така спільна заява або угода має бути підписана учасниками розміщення акцій Товариства та/або їх уповноваженими представниками.</p> <p>Особи, які бажають придбати акції під час проведення розміщення зобов'язані:</p> <ul style="list-style-type: none"> - подати на ім'я Генерального директора Товариства, письмову заяву про придбання акцій; - укласти договір купівлі-продажу акцій; - сплатити грошовими коштами повну вартість акцій, на придбання яких вони уклали договір купівлі-продажу з Товариством не пізніше дня, що передує дню затвердження Наглядовою радою результатів емісії акцій. <p>Заява на придбання акцій повинна бути подана в межах строку проведення розміщення.</p> <p>Заяви, які надійшли до Товариства не в межах строку проведення розміщення акцій не розглядаються.</p> <p>Заяви на придбання акцій подаються особисто заявником або уповноваженою ним особою. Для укладення договору купівлі-продажу акцій, особи повинні надати засвідчені власником копії заповнених сторінок паспорту та довідки про присвоєння ідентифікаційного номеру.</p>
4)	адреси, за якими відбуватиметься розміщення акцій	36009, м. Полтава, вул. Зіньківська, 51\2, кабінет №2.
5)	строк, порядок та форма оплати акцій	Учасники розміщення, в строк з 08.11.2019р. по 28.11.2019р. включно, надають до Товариства заяви на підставі яких укладаються договори купівлі-продажу

		<p>акцій.</p> <p>Особи, які уклали договір купівлі-продажу акцій повинні сплатити повну вартість акцій не пізніше дня, що передує дню затвердження Наглядовою радою результатів емісії акцій.</p> <p>Оплата акцій здійснюється виключно в грошовій формі в національній валюті України.</p>
6)	у разі оплати акцій грошовими коштами - найменування банку та номер поточного рахунку, на який буде внесено кошти в оплату за акції; якщо оплата акцій здійснюється у національній та іноземній валютах, окремо зазначаються номери рахунків у національній та іноземній валютах, дата, на яку здійснюється оцінка іноземної валюти	<p>Оплата акцій здійснюється виключно в грошовій формі в національній валюті.</p> <p>Реквізити рахунків для оплати акцій Товариства: p/r 26006300448312 в ТББВ № 10016/0112 філії Полтавського обласного управління АТ "Ощадбанк, МФО 331467</p> <p>(по стандарту IBAN: UA573314670000026006300448312)</p>
14	Можливість дострокового закінчення розміщення акцій та дії, що проводяться в разі дострокового закінчення розміщення акцій (якщо на запланований обсяг акцій укладено договори з першими власниками та акції повністю оплачено)	У разі, якщо на запланований обсяг акцій договори з першими власниками будуть укладені достроково та за умови повної оплати акцій, Наглядова рада Товариства має право прийняти рішення про дострокове закінчення розміщення у процесі емісії акцій, про затвердження результатів емісії акцій, про затвердження звіту про результати емісії акцій.
15	Дії, що проводяться в разі, якщо розміщення акцій здійснено не в повному обсязі	В разі, якщо розміщення акцій здійснено не в повному обсязі, Наглядова рада Товариства має право прийняти рішення про затвердження результатів емісії акцій у фактично розміщеному та сплаченому обсязі та затвердити звіт про результати емісії акцій за умови, що розмір статутного капіталу Товариства не буде меншим ніж мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства, встановлений чинним законодавством.
16	Строк повернення внесків, внесених в оплату за акції, у разі прийняття рішення про відмову від емісії акцій	<p>У разі прийняття Наглядовою радою Товариства рішення про відмову від емісії акцій, Наглядова рада забезпечує:</p> <ul style="list-style-type: none"> – протягом 5 робочих днів після прийняття рішення про відмову від емісії оприлюднення Товариством інформації про відмову від емісії акцій у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів та на веб-сайті Товариства www.poltavaholod.pat.ua, а також персонального (засобами телекомунікаційного зв'язку) повідомлення осіб, з якими уклалися договори купівлі-продажу акцій; – зупинення розміщення акцій (якщо відповідне рішення прийнято до дати закінчення розміщення акцій); – повернення Наглядовою радою першим власникам внесків, внесених ними в оплату за акції протягом 30 календарних днів з моменту прийняття рішення про відмову від емісії; грошові кошти повертаються в безготівковій формі на рахунок з якого було здійснено оплату акцій, або, у разі неможливості повернення коштів на рахунок з якого здійснювалась оплата – на інший банківський рахунок, власником якого є особа, з якою укладався договір купівлі-продажу; – подання Товариством до НКЦПФР заяви та всіх необхідних документів для реєстрації звіту про

		результати емісії та скасування реєстрації випуску акцій.
17	Строк повернення внесків, внесених в оплату за акції, у разі незатвердження у встановлені строки результатів емісії акцій	<p>У разі незатвердження Наглядовою радою у встановлені строки результатів емісії акцій, Наглядова рада забезпечує:</p> <ul style="list-style-type: none"> – персональне повідомлення Товариством перших власників акцій протягом 5 робочих днів; – повернення Наглядовою радою першим власникам внесків, внесених ними в оплату за акції, протягом шести місяців з дати закінчення розміщення акцій; внески повертаються в безготівковій формі на рахунок з якого було здійснено відповідний внесок, або, у разі неможливості повернення коштів на рахунок з якого було здійснено внесок – на інший банківський рахунок, власником якого є особа, що здійснила відповідний внесок в оплату за акції; – подання Товариством до НКЦПФР заяви та всіх необхідні документів для скасування реєстрації випуску акцій та анулювання тимчасового свідоцтва про реєстрацію випуску акцій.
18	Перелік осіб, які є учасниками розміщення акцій	<p>Розміщення акцій здійснюватиметься серед наступних осіб:</p> <p>Громадянин України Ягольніцер Олександр Якович. Громадянка України Малогулко Тамара Михайлівна. Громадянин України Попельнюк Віталій Павлович.</p>

**Річна фінансова звітність АТ «ПОЛТАВАХОЛОД» за 2018 рік
складена за міжнародними стандартами фінансової звітності**

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

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	-
первісна вартість	1001	16	14
накопичена амортизація	1002	15	14
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	7071	6541
первісна вартість	1011	14046	14371
знос	1012	6975	7830
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	17	18
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7089	6559
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	13200	8186
Виробничі запаси	1101	8653	6284
Незавершене виробництво	1102	2393	1697
Готова продукція	1103	430	205
Товари	1104	1724	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6068	8266
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8309	32881
з бюджетом	1135	619	46
у тому числі з податку на прибуток	1136	619	46
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	-	-

розрахунків			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	54
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3	40
Готівка	1166	-	3
Рахунки в банках	1167	3	37
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
У тому числі в:			
Резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
Резервах незароблених премій	1183	-	-
Інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	12	282
Усього за розділом II	1195	28225	49755
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	35314	56314

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2465	2465
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	4131	4131
Додатковий капітал	1410	2369	2369
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	510	510
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4851	9167
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	14326	18642
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-

Страхові резерви	1530	-	-
У тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	9851	9000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8931	22160
розрахунками з бюджетом	1620	147	222
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	80	93
розрахунками з оплати праці	1630	317	391
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	56
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	30	30
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	77	219
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1539	5501
Усього за розділом III	1695	20988	37672
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	35314	56314

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	109267	102186
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i> премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i> премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i> зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i> зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(89651)	(87978)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	19616	14508
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i> зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i> зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5284	3518
<i>у тому числі:</i>			
<i> дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i> дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i> дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3944)	(3735)
Витрати на збут	2150	(6318)	(5513)
Інші операційні витрати	2180	(7770)	(6674)
<i>у тому числі:</i>			
<i> витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i> витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6868	2104
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	30
<i>у тому числі:</i>			
<i> дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-

Фінансові витрати	2250	(1597)	(1020)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5271	1114
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(955)	(201)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4316	913
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4316	913

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	78865	78522
Витрати на оплату праці	2505	14934	13072
Відрахування на соціальні заходи	2510	3309	2923
Амортизація	2515	861	619
Інші операційні витрати	2520	10881	8848
Разом	2550	108850	103984

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	9859469	9859469
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,43775	0,09260
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2018 рік**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	130934	124877
Повернення податків і зборів	3005	600	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	268	335
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2	13
Надходження від повернення авансів	3020	33180	2532
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	4966	3851
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	27	37
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(139065)	(108017)
Праці	3105	(11995)	(10598)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3336)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8128)	(9408)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	5057	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	3071	-
Витрачання на оплату авансів	3135	25747	5520
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	861	1490
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	64
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(183)	(95)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-19338	-3547
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-

необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(368)	(2158)
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	-368	-2158
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	74658	47545
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	53342	40894
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1556)	(952)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(17)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	19743	5699
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	37	-6
Залишок коштів на початок року	3405	3	9
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	40	3

**Звіт про власний капітал
за 2018 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2465	4131	2369	510	4851	-	-	14326
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2465	4131	2369	510	4851	-	-	14326
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4316	-	-	4316
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

резервного капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	4316	-	-	4316
Залишок на кінець року	4300	2465	4131	2369	510	9167	-	-	18642

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності станом на 31.12.2018 року

Розділ 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АТ "ПОЛТАВАХОЛОД"

Повна офіційна назва: Акціонерне товариство "Полтавахолод" (далі – Підприємство або Товариство).
Код ЄДРПОУ - 01553770

Організаційно-правова форма – приватне акціонерне товариство.

Юридична та фактична адреса : Україна, Полтавська область, м. Полтава, вул. Зіньківська, будинок 51/2.

Дата державної реєстрації - 12.07.1996 року, здійснена виконавчим комітетом Полтавської міської ради, номер запису 1 588 120 0000 000249.

Найменування - Акціонерне товариство "Полтавахолод" є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства "Полтавахолод", яке є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Полтавахолод», яке у свою чергу створене внаслідок приватизації державного торговельно-виробничого підприємства "Полтавахолод" на підставі наказу Фонду державного майна України № 49 від 24 червня 1996 року.

Товариство змінило своє найменування з Публічного акціонерного товариства «Полтавахолод» на Акціонерне товариство «Полтавахолод» у зв'язку з приведенням Статуту у відповідність до Закону України «Про акціонерні Товариства» згідно рішення загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол від 27 липня 2018 року).

Товариство створено з метою задоволення суспільних потреб у виробництві продукції та її реалізації, виконанні робіт, наданні послуг, а також здійснення іншої підприємницької діяльності в сферах, які є предметом діяльності Товариства, з метою одержання прибутку.

АТ "Полтавахолод" є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий, валютний та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням, та здійснює свою діяльність згідно Статуту та у відповідності до норм чинного законодавства України.

Основними видами діяльності Підприємства є виробництво морозива, закусок, десертів, масла та сиру.

Середня кількість працівників за 2018 рік склала 195 осіб.

АТ "Полтавахолод" відокремлених підрозділів та філій не має. Підприємство має спеціальні ліцензії та дозволи на право здійснення підприємницької діяльності.

Перспективні плани розвитку АТ "Полтавахолод" полягають у збільшенні обсягів виробництва, залученні нових клієнтів, покращенні якості робіт. Задоволення потреб ринка в морозиві, закусках, десертах та інших продуктах харчування шляхом їх виробництва з використанням новітніх технологій, кваліфікованого персоналу, що базується на розвитку традицій підприємства в галузі якості, культури виробництва та взаємовідносин між людьми.

Розділ 2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Метою облікової політики АТ "Полтавахолод" є складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), , прийнятих Радою з МСФЗ.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Основоположні припущення, які використовуються при складанні фінансової звітності

АТ "Полтавахолод" здійснює облікову політику на основі Закону від 16.07.1999 р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою і валютою, в якій представлена фінансова звітність АТ "Полтавахолод". Вся фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень.

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності використовуються ті професійні судження та положення систем обліку, котрі дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

Фінансова звітність складається з урахуванням двох основоположних припущень :

1. Метод нарахування. Відповідно до цього методу, результати операцій та інших подій визнаються при їх настанні (а не при отриманні чи виплаті грошових коштів або їх еквівалентів) і враховуються в тому звітному періоді і відображаються у фінансових звітах тих звітних періодів, в яких вони відбулися.

2. Безперервність діяльності. При підготовці фінансової звітності керівництво АТ "Полтавахолод" оцінює спроможність підприємства продовжувати свою діяльність. Фінансова звітність складається на основі припущення безперервності діяльності. У разі ж, якщо фінансова звітність складається не на основі припущення безперервності діяльності, цей факт розкривається у звітності разом з основою, використаною при підготовці фінансової звітності, а також причиною, по якій підприємство вважається нездатним безперервно продовжувати свою діяльність.

2.3. Якісні характеристики фінансової звітності

Фінансова звітність АТ "Полтавахолод" складається з урахуванням таких якісних характеристик :

1. Доречність. Інформація є доречною, коли вона впливає на економічні рішення користувачів фінансової звітності, допомагаючи їм оцінювати минулі, поточні і майбутні події, підтверджувати або коригувати їх минулі оцінки.

2. Суттєвість. Виконання підприємством конкретної вимоги будь-якого МСФЗ щодо розкриття інформації не вимагається, якщо відповідна інформація не є суттєвою. Інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск або викривлення могли б вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

3. Правдиве представлення. Інформація правдиво представляє операції та інші події.

4. Повнота. Інформація є повною, оскільки пропуск може зробити її помилковою або дезорієнтуючою.

5. Нейтральність. При складанні звітності АТ "Полтавахолод" відсутня упередженість у підборі або подачі інформації.

6. Свобода від помилок. Не повинно бути помилок або пропусків в описі явища, процесу, використанні інформації, що подається у звітності.

7. Порівняність фінансової звітності за різні періоди, а також порівняність фінансової звітності різних підприємств.

8. Можливість перевірки.

9. Своєчасність. У разі невинуватої затримки в наданні інформації вона може втратити свою доречність.

10. Зрозумілість. Інформація повинна бути доступна певним користувачам.

11. Баланс між вигодами і витратами. Вигоди, які надає інформація, повинні перевищувати витрати на її отримання.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 30 січня 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

2.6. Елементи фінансової звітності

Елементами фінансової звітності є активи, зобов'язання і капітал.

АКТИВ - це ресурс, контрольований АТ "Полтавахолод" в результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигод.

Якщо актив не приносить економічної вигоди, то витрати на його придбання списуються на витрати звітного періоду.

Майбутня економічна вигода, яка міститься в активі, - це можливість прямо або опосередковано сприяти надходженню на підприємство грошових коштів та їх еквівалентів або скорочення відтоку грошових коштів. Економічні вигоди можуть бути отримані в результаті того, що актив:

використовується окремо або у поєднанні з іншими активами у виробництві товарів і послуг, що реалізуються АТ "Полтавахолод";

обмінюється на інші активи;

використовується в якості засобу погашення зобов'язання;

розподіляється серед власників АТ "Полтавахолод".

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ - це заборгованість АТ "Полтавахолод", що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої призведе до відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ - це частка в активах АТ "Полтавахолод", що залишається після вирахування всіх його зобов'язань.

2.7. Справедлива вартість

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

2.8. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2.9. Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набувають чинності в 2018 році.

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

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. За винятком обліку хеджування стандарт

застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками.

Товариство застосовує МСФЗ (IFRS) 9 з 1 січня 2018 року..

(а) Класифікація і оцінка

Товариство оцінює за справедливою вартістю всі фінансові активи. Позики, а також торгова дебіторська заборгованість утримуються для отримання договірних грошових потоків, і очікується, що вони приведуть до виникнення грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків. Отже, Товариство, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 продовжує враховувати за амортизованою вартістю.

(б) Знецінення

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 Товариство відображає по всіх боргових цінних паперAX, позик і торгової дебіторської заборгованості 12-місячні очікувані кредитні збитки або очікувані кредитні збитки за весь термін.

(в) Облік хеджування

Товариство вважає, що всі існуючі відносини хеджування, визначені в даний час на розсуд Товариства в якості ефективних відносин хеджування, відповідатимуть вимогам до обліку хеджування згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Оскільки МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку організацією ефективності хеджування, Товариство не очікує значного впливу в результаті застосування МСФЗ (IFRS) 9. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Товариства.

«Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Новий стандарт по виручці замінює всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки.

(а) Продаж товарів

Очікується, що застосування нового стандарту до договорів з покупцями, за якими передбачається, що продаж обладнання буде єдиним обов'язком до виконання, не матиме впливу на прибуток або збиток Товариства.

(б) Надання послуг

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 розподіл буде здійснюватися на підставі відносної ціни відокремленої продажу. В результаті може змінитися розподіл відшкодування і, отже, розподіл у часі сум виручки, визнаної в зв'язку з такими продажами.

(в) Устаткування, отримане від покупців

Якщо організація отримує або очікує отримання негрошового відшкодування, МСФЗ (IFRS) 15 вимагає, щоб справедлива вартість негрошового відшкодування включалася в ціну угоди.

(г) Вимоги до подання та розкриття інформації

У МСФЗ (IFRS) 15 містяться більш детальні вимоги до подання та розкриття інформації, ніж в діючих МСФЗ. Вимоги до подання вносять значні зміни в існуючу практику і значним чином збільшують обсяг інформації, необхідної до розкриття у фінансовій звітності Товариства. Багато вимог до розкриття інформації в МСФЗ (IFRS) 15 є абсолютно новими.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (наприклад, зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (наприклад, актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 16 «Оренда», який набуває чинності 01 січня 2019 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 16 «Оренда» до дати набуття чинності не застосовується.

Очікується, що застосування МСФЗ 16 «Оренда» не буде мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

Розділ 3. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

3.1. Функціональна валюта звітності

Статті, які представлені у фінансовій звітності АТ "Полтавахолод", оцінюються з використанням валюти первинного економічного середовища, в якому здійснює діяльність підприємство (функціональної валюти). Функціональною валютою АТ "Полтавахолод" і валютою представлення є гривня.

3.2. Короткострокова і довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як короткостроковий, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж або використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові. Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

3.3. Операції в іноземній валюті

Операцією в іноземній валюті визнається операція, яка виражена в іноземній валюті або припускає розрахунок в іноземній валюті, у тому числі операції, які підприємство проводить при:

- придбанні чи продажі продукції, ціни на яку встановлені в іноземній валюті;
- отриманні позики або наданні коштів, якщо суми, які підлягають виплаті або отриманню, встановлені в іноземній валюті.

При первісному визнанні операція в іноземній валюті враховується у функціональній валюті із застосуванням до суми в іноземній валюті поточного обмінного курсу за станом на дату операції.

На кожну звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу;

- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на початок дня дати здійснення операції;

Монетарними вважаються статті:

- грошові кошти в касі та на розрахункових рахунках;
- активи та зобов'язання до отримання або виплати у валюті - дебіторська і кредиторська заборгованість в іноземній валюті;
- кредити і позики отримані і видані.

Немонетарними вважаються такі статті:

- основні засоби;
- нематеріальні активи;
- запаси;
- авансові платежі за товари і послуги.

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

Прибутки або збитки від курсових різниць, що виникають в результаті розрахунку по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту АТ "Полтавазол", включаються до складу фінансового результату.

3.4. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан АТ "Полтавахолд" на звітну дату (коригуючи події), відображаються у фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

3.5. Умовні активи і зобов'язання

Для забезпечення повноти інформації про фінансове становище підприємства у користувачів фінансової звітності, АТ "Полтавахолд" розкриває у фінансовій звітності умовні активи і умовні зобов'язання.

Умовне зобов'язання - це:

- можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих АТ "Полтавахолд" або

- існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:

- а) немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або

б) суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Отже, умовне зобов'язання - це зобов'язання, яке не відповідає або визначенню зобов'язання, або критеріям його визнання.

Умовні зобов'язання не визнаються у звітності. Інформація про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду розкривається в примітках до фінансової звітності у наступному вигляді:

короткий опис характеру умовного зобов'язання;

розрахункова оцінка його впливу на фінансові показники;

ознака невизначеності у відношенні величини і сум можливого вибуття ресурсів;

можливість будь-якого відшкодування.

АТ "Полтавахолод" постійно переглядає умовні зобов'язання з метою визначення, чи не стало вірогідним вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що для статті, раніше визнаної як умовне зобов'язання, знадобиться вибуття майбутніх економічних вигод, резерв визнається у фінансовій звітності того періоду, в якому відбулася зміна ступеня ймовірності.

Умовний актив - можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих АТ "Полтавахолод".

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це призводить до визнання доходу, який може бути ніколи не отримано, і викривляє фінансову звітність. Якщо ж отримання доходу представляється очевидним, то цей актив не є умовним і його слід визнати.

При розкритті інформації щодо умовних активів підприємством у примітках до фінансової звітності наводиться:

короткий опис природи умовних активів;

оцінка їх фінансового ефекту (якщо можливо).

АТ "Полтавахолод" проводить постійну оцінку умовних активів і в разі, якщо надходження економічних вигід стає практично безперечним, даний актив і відповідний дохід визнаються у фінансовій звітності за той період, в якому відбулася ця зміна.

3.6. Відображення змін в обліковій політиці

Зміни в облікову політику АТ "Полтавахолод" можуть бути внесені в наступних випадках:

змінені вимоги МСФЗ або їх інтерпретацій;

зміни в обліковій політиці дозволяють відображати фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та рух грошових коштів більш достовірно.

Зміни в облікову політику вносяться наказом Генерального директора АТ "Полтавахолод".

Зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно, тобто при зміні в обліковій політиці необхідно скорегувати вхідне сальдо кожного компонента власного капіталу, якого стосуються зміни, за найбільш ранній представлений період та інші відповідні суми, розкриті за кожний поданий у звітності попередній період.

Виключення з ретроспективного застосування:

1. Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів.

2. Якщо зміни в обліковій політиці викликані першим застосуванням стандарту, то необхідно керуватися положеннями перехідного періоду (якщо вони є).

3. Якщо неможливо визначити вплив змін на конкретний період, або на всю звітність.

Не є змінами облікової політики:

застосування облікової політики до таких операцій, інших подій або умов, які відрізняються по суті від тих, що раніше відбувалися;

застосування облікової політики до таких операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

3.7. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.8. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.9. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

3.9.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

3.9.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

3.9.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2018 року переоцінка нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

3.9.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.9.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Розділ 4. ОБЛКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО АКТИВІВ

4.1. Нематеріальні активи

Визнання та оцінка нематеріальних активів. Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Нематеріальні активи придбані або створені зараховуються на баланс за собівартістю.

Нематеріальний актив визнається у випадках якщо:

його використання дозволить в майбутньому отримати економічні вигоди (додатковий прибуток, знизити витрати, збільшити обсяг продажів). Наприклад, використання інтелектуальної власності в процесі виробництва може сприяти скороченню майбутніх виробничих витрат;

собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи АТ "Полтавахолод" представлені:

правами на знаки для товарів і послуг;

правами на об'єкти промислової власності;

авторськими та суміжними з ними правами;

іншими нематеріальними активами.

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

ціни покупки нематеріального активу, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на купівлю;

будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з підготовкою активу до використання за призначенням.

У собівартість самостійно створеного нематеріального активу включаються всі прямі витрати, необхідні для створення, виробництва, і підготовки цього активу до використання:

витрати на матеріали і послуги, використані при створенні нематеріального активу:

витрати на винагороди працівникам, які виникають у зв'язку зі створенням нематеріального активу;

виплати, необхідні для реєстрації юридичного права, амортизація патентів і ліцензій.

Поточні витрати на підтримку нематеріальних активів в придатному для використання стані та не пов'язані з поліпшенням їх якісних характеристик визнаються витратами періоду, в якому вони були понесені.

Переоцінка або зменшення терміну корисного використання нематеріальних активів не здійснюється.

Амортизація нематеріальних активів. АТ "Полтавахолод" застосовує прямо-лінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Амортизація нараховується з того моменту, коли цей актив стає доступним для використання, тобто коли його місце розташування і стан забезпечують можливість його використання.

При розрахунку вартості, яка амортизується залишкова вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного використання дорівнює нулю.

Метод нарахування амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисного використання може переглядатися в кінці кожного фінансового року.

Амортизація повинна припинитися на більш ранню з двох дат: на дату класифікації даного активу як призначеного для продажу або на дату припинення його визнання.

Доходи або збитки, що виникають при припиненні визнання нематеріального активу, розраховуються як різниця між сумою надходжень від вибуття активу та балансовою вартістю відповідного активу.

4.2. Основні засоби

Оцінка та визнання основних засобів. Основними засобами визнаються матеріальні активи: утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду;

Основні засоби на АТ "Полтавахолод" відображаються за собівартістю (первісною вартістю) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. АТ "Полтавахолод" встановлює ліквідаційну вартість основних засобів в сумі 1% від собівартості основного засобу.

Собівартість основних засобів складається з:

ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом АТ "Полтавахолод";

первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Прикладами прямих витрат є:

а) витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів;

б) витрати на впорядкування території;

в) первісні витрати на доставку та розвантаження;

г) витрати на встановлення та монтаж;

д) витрати на перевірку відповідного функціонування активу після вирахування чистих надходжень від продажу будь-яких об'єктів під час доставки активу до теперішнього місця розташування та приведення в теперішній стан (наприклад, зразків, вироблених під час перевірки обладнання);

е) гонорари спеціалістам.

Витрати, що сприяють збільшенню майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта, та пов'язані з поліпшенням виробничих якостей об'єкта основних засобів, підлягають капіталізації (наприклад, капітальний ремонт, модернізація, реконструкція об'єкта).

АТ "Полтавахолод" не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта і поточний ремонт. Ці витрати визнаються в міру їх виникнення. Витрати на щоденне обслуговування і поточний ремонт складаються, в основному, з витрат на:

оплату праці робітників, які обслуговують об'єкт;

придбання витратних матеріалів;

незначні деталі;

придбання послуг сторонніх підприємств.

Також передбачається включення до первісної вартості витрат на виплату відсотків за кредит, у разі якщо об'єкт будується (створюється) за допомогою залучення кредитів.

При обміні об'єкт основних засобів оцінюється за справедливою вартістю переданого активу.

Справедливою вартістю землі, будівель і споруд є їх ринкова вартість, за якою вони можуть бути продані.

Справедливою вартістю машин, устаткування й інших основних засобів є їх ринкова вартість, за якою вони можуть бути продані, а якщо немає таких даних - то поточна собівартість придбання за вирахуванням суми амортизації на дату оцінки даного основного засобу.

Запасні частини та допоміжне обладнання відображаються як запаси та визнаються в прибутку або збитку в процесі їхнього споживання. Однак основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо АТ "Полтавахолод" очікує, що буде використовувати їх протягом більше одного періоду.

Основні засоби АТ "Полтавахолод" представлені в основному наступними класами:

земельні ділянки;

будинки і споруди;

машини та обладнання;

транспортні засоби;

інструменти, прилади та інвентар.

Припинення визнання основних засобів.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли

подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Доходи або витрати, що виникають у зв'язку з вибуттям об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття, якщо такі є, і балансовою вартістю об'єкта.

Амортизація основних засобів. Амортизація - це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації.

Строк корисного використання активу визначається з точки зору передбачуваної корисності активу для АТ "Полтавахолод". Таким чином, строк корисного використання активу може бути меншим, ніж фізичний термін його служби.

Залишкова вартість та строк корисного використання активу можуть переглядатися в кінці кожного звітного року, якщо первісна оцінка виявилася неточною. При цьому будь-які зміни будуть відображатися як зміни в обліковій оцінці.

АТ "Полтавахолод" застосовує метод прямолінійної амортизації основних засобів. Величина активу, що амортизується, визначається після вирахування його залишкової вартості.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації.

Під час ремонту і технічного обслуговування активу нарахування амортизації не припиняється.

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, за винятком випадків, коли актив повністю амортизований.

Метод амортизації, застосований до активу, може переглядатися в кінці кожного звітного року і, в разі значної зміни очікуваного способу отримання майбутніх економічних вигод, утілених в активі, метод може бути змінений з метою відображення такої зміни.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, на яку актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, на яку припиняють визнання активу.

Незавершене будівництво. Об'єкти, що знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва вартість об'єкта переноситься у відповідну категорію основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

4.3. Фінансові активи

Фінансові активи АТ "Полтавахолод" представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, дебіторською заборгованістю з торгових операцій.

Первісне визнання. Фінансові активи визнаються тільки коли АТ "Полтавахолод" стає стороною за договором щодо даного фінансового активу. Фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливою вартістю при первісному визнанні є, як правило, ціна операції. Прибуток або збиток при початковому визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані.

Справедлива вартість фінансового активу, який відповідає ринковим умовам (наприклад, довгострокова безвідсоткова дебіторська заборгованість або за ставкою, суттєво нижче ринкової) визначається шляхом дисконтування. Різниця між номінальною та справедливою (дисконтованою) вартістю такого активу є додатково позиченою сумою і визнається витратами, якщо не кваліфікується як деякий інший тип активу.

Знецінення. В кінці кожного звітного періоду АТ "Полтавахолод" оцінює, чи існує об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу зменшилася.

Припинення визнання фінансових активів. АТ "Полтавахолод" припиняє визнання фінансових активів, коли:

1. Активи вибули, або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином.

2. АТ "Полтавахолод" передало, в основному, всі ризики та вигоди володіння.

3. АТ "Полтавахолод" не передавало і не зберігало в значній мірі всі ризики та вигоди володіння, але не зберігло контроль. Контроль зберігається, коли покупець не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу та сумою компенсації визнається в прибутку або збитку.

4.3.1. Дебіторська заборгованість

Визнання дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів

у вигляді грошових коштів, їх еквівалентів та інших активів на певну дату.

Дебіторська заборгованість АТ "Полтавахолод" представлена:

дебіторською заборгованістю з торговельних операцій;

дебіторська заборгованість бюджету;

іншою дебіторською заборгованістю;

дебіторською заборгованістю за виданими авансами (передплати).

За строками погашення дебіторська заборгованість класифікується на:

поточну, яка виникає в ході нормального операційного циклу або стосовно якої є впевненість, що вона буде погашена протягом року від дати балансу;

довгострокову, тобто заборгованість, відмінну від поточної, щодо якої є впевненість, що вона не буде погашена протягом року від дати балансу.

Дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції.

Дебіторська заборгованість за торговими операціями. Дебіторська заборгованість за торговими операціями - сума заборгованості дебіторів у вигляді грошових коштів, їх еквівалентів за продукцію, товари, роботи, послуги на певну дату.

Визнання дебіторської заборгованості за торговими операціями відбувається одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.

Інша дебіторська заборгованість. Інша дебіторська заборгованість АТ "Полтавахолод" представлена дебіторською заборгованістю, що виникла внаслідок:

нарахування дивідендів, відсотків та інших доходів;

платежів за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;

видачі позик;

інших операцій, не пов'язаних з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг

Знецінення дебіторської заборгованості. В кінці кожного звітного періоду

АТ "Полтавахолод" оцінює, чи існують об'єктивні свідчення знецінення найбільш суттєвих сум дебіторської заборгованості в розрізі контрагентів, потім проводить оцінку на предмет знецінення загальної суми дебіторської заборгованості, яка залишилася, з урахуванням даних про терміни її погашення (простроченої дебіторської заборгованості).

Об'єктивними свідченнями знецінення дебіторської заборгованості є:

а) значні фінансові труднощі емітента або боржника;

б) порушення договору, наприклад, несплата або порушення строків платежу процентів або основної суми боргу;

в) надання АТ "Полтавахолод" боржнику поступок, економічно або юридично пов'язаних з фінансовими труднощами позичальника, які не були б надані в іншому випадку;

г) можливість банкрутства або іншого роду фінансової реорганізації позичальника.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості. У випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що АТ "Полтавахолод" не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов, створюється резерв під знецінення дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів). Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків.

Коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість.

Повернення раніше списаних сум кредитується на фінансовий результат.

4.4. Передплата

Передплата враховується за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Резерв на знецінення створюється в разі сумнівів у поверненні грошей, якщо передплачена поставка не буде здійснена. Передплата відноситься до категорії довгострокової, коли товари або послуги, за які здійснена передплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або коли передплата відноситься до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів. Передплата за придбання активів переноситься на балансову вартість активу, коли АТ "Полтавахолод" отримує контроль над ним і ймовірно надходження підприємству майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим активом. Інша передплата списується на фінансовий результат при отриманні товарів і послуг, до яких відноситься передплата. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

4.5. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційним майном визнається нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або і те й інше), що знаходиться у володінні власника, але:

не для використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг, в адміністративних цілях; а також

не для продажу в ході звичайної господарської діяльності.

Інвестиційне майно призначене для отримання орендної плати або приросту вартості капіталу, або того й іншого. Тому, інвестиційне майно генерує грошові потоки в значній мірі незалежно від інших активів, якими володіє АТ "Полтавахолод".

Дохід від оренди (платежі, одержувані в рамках операційної оренди (за вирахуванням будь-яких отриманих від орендодавця пільг)), відносяться на фінансовий результат рівномірно протягом терміну оренди.

Первісні прямі витрати, понесені АТ "Полтавахолод" при підготовці і укладенні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що є предметом оренди, визнаються як витрати протягом строку оренди з використанням тих же принципів, які застосовуються до доходів від оренди.

Витрати, включаючи витрати на амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

4.6. Запаси.

Визнання та оцінка запасів. Запасами визнаються активи, які призначені для продажу протягом звичайного операційного циклу або для виробництва з метою виготовлення та реалізації продукції.

Запаси АТ "Полтавахолод" підрозділяються на наступні групи:

готова продукція, вироблена АТ "Полтавахолод" з метою продажу;

незавершене виробництво - запаси, що знаходяться на різних стадіях виробництва, але ще не пройшли повного виробничого циклу;

сировину і матеріали, необхідні для виробництва;

товари, придбані АТ "Полтавахолод" з метою перепродажу.

Активи, що не відносяться до основних засобів, визнаються або в якості товарно-матеріальних запасів, або в якості витрат того періоду, в якому вони були придбані.

Запасні частини та допоміжне обладнання відображаються як запаси та визнаються в прибутку або збитку в процесі їхнього використання. Однак основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо АТ "Полтавахолод" очікує, що буде використовувати їх протягом більше одного періоду.

Оцінка виробничих запасів на звітну дату здійснюється за меншою з таких величин: собівартості і чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів включає в себе:

- витрати на придбання, що складаються з: ціни придбання, імпорتنих мит, інших податків (крім тих, що підлягають відшкодуванню податковими органами);

- витрат на транспортування, транспортно-заготівельні витрати.

Витрати, які не включаються до собівартості запасів і визнаються як витрати в період виникнення:

- наднормативні втрати сировини, праці або інших виробничих витрат;

- витрати на зберігання, якщо тільки вони не потрібні в процесі виробництва для переходу до наступної стадії виробництва;

- адміністративні витрати;

- витрати на збут.

Оцінка вибуття:

- матеріалів, сировини визначається з використанням методу середньозваженої собівартості.

- готової продукції за методом середньозваженої собівартості.

Метод розрахунку собівартості виробленої продукції- нормативний .

АТ "Полтавахолод" використовує один і той же спосіб розрахунку собівартості для всіх запасів, що мають однаковий характер і спосіб використання підприємством.

При продажу запасів їх балансова вартість визнається як витрати в тому періоді, в якому визнається відповідний дохід від реалізації.

4.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках

до запитання та інші короткострокові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців.

Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

4.8. Знецінення не фінансових активів

На кожну звітну дату АТ "Полтавахолод" визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, АТ "Полтавахолод" здійснює оцінку вартості відшкодування активу. Вартість відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу за вирахування витрат на продаж, і цінність від використання активу.

Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за вирахуванням випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень генерованих іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і він списується до вартості відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються в прибутках і збитках.

На кожну звітну дату визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися.

Якщо такі ознаки є, проводяться розрахунки вартості відшкодування.

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення.

Розділ 5. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

5.1 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання АТ "Полтавахолод" представлені кредиторською заборгованістю по торговельних операціях, кредитами, позиками, іншою заборгованістю.

Кредиторська заборгованість за торговими операціями - сума заборгованості (у вигляді грошових коштів та їх еквівалентів) АТ "Полтавахолод" на певну дату.

Первісне визнання. Фінансові зобов'язання визнаються тільки коли АТ "Полтавахолод" стає стороною за договором щодо даного фінансового інструменту. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю мінус витрати на проведення операції. Справедливою вартістю при первісному визнанні є, як правило, ціна операції.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. АТ "Полтавахолод" припиняє визнавати фінансове зобов'язання коли воно погашене, анульоване або строк його дії закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації визнається в прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума - відображенню в звітності тоді і тільки тоді, коли існує юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунки на нетто-основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

5.2. Передплати отримані

Передплати отримані визнаються за первісно отриманими сумами.

5.3. Виплати працівникам

До цієї категорії відносяться будь-які виплати персоналу.

До таких виплат, зокрема, відносяться:

основна і додаткова зарплата;

оплата відпусток (у т. ч. і відпусток за хворобою в частині, оплачуваної за рахунок роботодавця);

заохочувальні виплати (премії за результатами праці);

негрошові виплати (наприклад: надання працівникам різного роду безкоштовних послуг, оплата транспортних витрат, оплата витрат на житло і т. п.).

Всі ці виплати вважаються короткостроковими, якщо вони виплачуються на регулярній основі або

плануються до виплати не пізніше 12 місяців від дати балансу. Зобов'язання за короткостроковими виплатами не дисконтуються, тобто їх оцінка (крім випадків індексації з причини затримки) не переглядається. У балансі відображаються поточні зобов'язання за всіма видами поточних виплат, що не підлягають накопиченню.

5.4 Забезпечення за зобов'язаннями та платежами

Забезпечення (резерв) - це зобов'язання з невизначеним терміном виконання або зобов'язання невизначеної величини (зобов'язання з визначеним строком виконання і визначеної величини представляються в звітності у вигляді кредиторської заборгованості).

В якості резервів визнаються тільки зобов'язання, що виникають внаслідок минулих подій, які існують незалежно від майбутніх дій суб'єкта господарювання (тобто спрямованості діяльності підприємства в майбутньому).

Резерв визнається у випадках, коли:

- у підприємства є існуюче зобов'язання (юридичне або конклюдентне), що виникло в результаті минулої події;

- представляється вірогідним, що для врегулювання зобов'язання здійснюватиметься вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди;

- та можливо привести надійну розрахункову оцінку величини зобов'язання.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, щодо яких цей резерв був спочатку визнаний.

У випадках, коли це призведе до забезпечення достовірності звітності АТ "Полтавахолод" може визнавати відповідні види резервів. Наприклад:

- резерв під збитки по обтяжливих контрактах на всю суму можливих збитків;
- резерв по поверненню проданої продукції;
- резерв за судовим позовом. Створюється у разі ймовірності негативного результату судового позову стосовно підприємства;

- резерв на оплату відпусток співробітників. Створюється виходячи з даних про невикористані відпустки співробітників і середньої заробітної плати кожного співробітника.

При створенні резерву підприємство повинно провести його надійну оцінку. Оцінка резерву повинна являти собою найкращу оцінку витрат, необхідних для виконання існуючого зобов'язання на звітну дату.

Резерви переглядаються на кінець кожного звітного періоду і при необхідності корегуються.

Розділ 6. ОБЛКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Прості акції класифікуються як власний капітал.

АТ "Полтавахолод" може нести різні витрати під час випуску або викупу своїх власних акцій. Такі витрати можуть включати плату за реєстрацію та інші збори на здійснення розпорядчих функцій, суми, сплачені професійним консультантам, витрати на тиражування та ін. Витрати на операції з власним капіталом (за вирахуванням податків) враховуються як зменшення власного капіталу.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з власного капіталу АТ "Полтавахолод".

Розділ 7. ОБЛКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ДОХОДІВ

7.1. Визнання доходів

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - це валове надходження економічних вигод за певний період в ході звичайної діяльності АТ "Полтавахолод", що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу.

До складу доходів АТ "Полтавахолод" входять:

1. Доходи від реалізації продукції, товарів.
2. Доходи від реалізації робіт (надання послуг).
3. Фінансові доходи.
4. Інші операційні доходи
5. Інші доходи.

Доходами не визнаються надходження у вигляді:

надходження, що належать третім особам;
податків та обов'язкових платежів;

надходжень за договором комісії, агентським договором на користь комітента, принципала; проміжні платежі і аванси.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані, без урахування податку на додану вартість та знижок.

У разі виникнення невизначеності щодо можливості отримати суму, вже включену в дохід, недоотримана сума, або сума, ймовірність отримання якої стала малоімовірною, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

7.2. Дохід від реалізації продукції і товарів

Дохід від реалізації продукції і товарів АТ "Полтавахолод" визнається, якщо задовольняються всі перераховані нижче умови:

покупцеві передані суттєві ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на продукцію і товари;

підприємство більше не контролює продані продукцію і товари;

суму доходу можна достовірно оцінити;

існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть на підприємство;

понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від реалізації продукції і товарів АТ "Полтавахолод", головним чином, являє собою продаж морозива та продуктів харчування. Дохід від продажу продукції, товарів визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. У більшості випадків передача ризиків і вигод від володіння збігається з передачею юридичного права власності.

Однак якщо момент переходу права власності і момент переходу ризиків і вигод не збігається і якщо ризики і вигоди значні, визнання доходу не відбувається, до тих пір, поки не відбудеться перехід цих ризиків і вигод.

Коли товар доставляється до певного місця, дохід визнається в момент передачі продукції, товарів покупцю в обумовленому місці.

Доходи не визнаються якщо:

отримання доходу від конкретного продажу можливо лише після перепродажу товарів покупцем;

7.3. Доходи від реалізації робіт (надання послуг)

Дохід від надання послуг визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- можна достовірно оцінити суму доходу;
- є ймовірність надходження до підприємства економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Ступінь завершеності операції визначається методом огляду виконаної роботи.

7.4. Фінансові доходи

Фінансові доходи включають в себе дивіденди та відсотковий дохід від вкладених коштів, інші доходи, отримані від фінансових інвестицій, дохід від виникнення фінансових інструментів. Процентні доходи визнаються по мірі нарахування з урахуванням ефективної прибутковості активу. Дивіденди визнаються, коли виникає право АТ "Полтавахолод" на отримання виплати.

7.5. Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів включаються:

- а) прибуток від реалізації іноземної валюти;
- б) дохід від реалізації інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій);
- в) дохід від реалізації необоротних активів;
- г) дохід від операційної оренди активів;
- д) прибуток від курсових різниць;
- е) відшкодування раніше списаних активів;
- ж) дохід від списання кредиторської заборгованості;
- з) дохід від безоплатно отриманих активів;

7.6. Інші доходи

Інші доходи включають в т. ч.:

- а) дохід від ліквідації необоротних активів;
- б) дохід від реалізації фінансових інвестицій ;
- в) інші доходи.

Розділ 8. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ВИТРАТ

8.1. Визнання витрат

Витрати - це зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, яке відбувається у формі вибуття або виснаження активів або збільшення зобов'язань, яке призводить до зменшення капіталу, не пов'язаного з виплатами власникам.

До складу витрат АТ "Полтавахолод" входять:

1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).
2. Витрати, які не включаються до собівартості запасів і визнаються як витрати в період виникнення:
 - а) наднормативні втрати сировини, праці або інших виробничих витрат;
 - б) постійні загальновиробничі нерозподілені витрати;
 - в) адміністративні витрати;
 - г) витрати на збут.
3. Фінансові витрати: відсотки за кредит.
4. Інші операційні витрати
5. Інші витрати.

8.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції АТ "Полтавахолод" включає:

1. Прямі матеріальні витрати:
2. Прямі витрати на оплату праці.
3. Інші прямі витрати. До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.
4. Змінні загальновиробничі. До змінних загальновиробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, дільниць), що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Змінні витрати відносяться на кожну одиницю продукції на основі фактичного використання виробничих потужностей.
5. Постійні розподілені загальновиробничі витрати. До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Сума постійних витрат, що відноситься на кожну одиницю продукції, не збільшується в результаті низького рівня виробництва або простоїв.

8.3. Понаднормативні витрати

До наднормативних витрат відносяться:

1. Наднормативні витрати на оплату іншого невідпрацьованого робочого часу працівників, безпосередньо зайнятих у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретних об'єктів витрат.
2. Соціальні нарахування на наднормативні витрати на оплату іншого невідпрацьованого робочого часу.
3. Інші наднормативні витрати.

Наднормативні витрати не включаються до собівартості і визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені.

8.4. Адміністративні витрати

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.

8.5. Витрати на збут

Витрати на збут включають витрати, які пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

8.6. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають в себе процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів (штрафні санкції). Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони нараховані, за винятком частини фінансових витрат, які капіталізуються. Не включаються у склад фінансових витрат збитки від курсових різниць, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Капіталізуються фінансові витрати у випадках створення кваліфікаційного активу. Капіталізовані фінансові витрати включаються до вартості кваліфікаційного активу.

Кваліфікаційний актив - це актив, який потребує суттєвого часу для його створення. Суттєвим вважається час, який становить більше, ніж 3 місяці.

8.7. Інші операційні витрати

До складу інших операційних витрат включаються витрати, що виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та / або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). До таких витрат належать:

- збиток від операційної курсової різниці;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- собівартість реалізованих виробничих запасів (у тому числі собівартість реалізованих необоротних активів);
- витрати по оренді ;
- інші втрати від операційної діяльності ;
- уцінка необоротних активів;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- інші витрати;

8.8. Інші витрати

- витрати на ліквідацію необоротних активів (демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- собівартість фінансових інвестицій.

Розділ 9. ОБЛКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ОРЕНДИ

Орендою визнається договір, згідно з яким орендодавець передає орендарю право на використання активу протягом узгодженого періоду часу в обмін на платіж або ряд платежів.

Операційна оренда. Оренда класифікується як операційна, якщо вона не має на меті передачу практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних з володінням активом.

Розділ 10. ОБЛКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ПОДАТКІВ

Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку і визнаються у складі фінансового результату.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподаткованого прибутку чи збитків поточного або попередніх періодів.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів на територію країни, робіт чи послуг і 0% при експорті товарів та виконанні робіт чи наданні послуг за межі України. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату отримання оплати від клієнта, в залежності від того, що відбувається

раніше.

Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі розгорнуто і показується окремо як актив і зобов'язання з ПДВ. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

Розділ 11. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

11.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів дійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

11.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2018	2017	2018	2017
Грошові кошти	40	3	40	3

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Розділ 12. ПРИМІТКИ ДО БАЛАНСУ (Форма №1)

12.1 Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у звітному періоді здійснювався відповідно МСФЗ 16. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

АТ "Полтавахолод", після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель "собівартості" і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

В звітному періоді на підприємстві не було основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження.

Тимчасово виведених з експлуатації основних засобів для продажу не було. За рахунок цільового фінансування основні засоби не придбавалися.

В бухгалтерському обліку та звітності за 2018 р. операції з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації відображалися відповідно до МСФЗ№16 та обраної підприємством облікової політики. Обрані методи оцінки та нарахування амортизації в 2017

році здійснювалися за прямолінійним методом.

Метод нарахування амортизації, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно. Знос поліпшень орендованої нерухомості нараховується протягом усього очікуваного строку їх корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів.

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації станом на 01.12.2018р.

У сумі основних засобів відбулися наступні зміни :

Сума основних засобів за первісною вартістю на кінець звітного року збільшилась на 325 тис. грн. і складає 14371 тис. грн. Сума зносу збільшилась на 855 тис. грн. та складає 7830 тис. грн., зношеність основних засобів 54,5%.

Залишкова вартість основних засобів на кінець року складає 6541 тис. грн.

Вибуття основних засобів на протязі року здійснено за первісною вартістю в сумі 4 тис. грн. із сумою зносу 4 тис. грн.

Придбано основних засобів на загальну суму 200 тис. грн.

За рік нарахована амортизація в сумі 859 тис. грн.

12.2 Нематеріальні активи.

Облік нематеріальних активів здійснювався згідно з вимогами МСФЗ №38 "Нематеріальні активи". Методи оцінки та нарахування амортизації залишалися незмінними протягом звітного періоду. Строк використання нематеріальних активів визначається за групами згідно класифікації.

На початок звітного періоду первісна вартість нематеріальних активів складала 16 тис. грн. Наявність нематеріальних активів станом на 31.12.2018р. в розмірі 14 тис. грн. підтверджується аналітичними даними бухгалтерського обліку.

До складу нематеріальних активів увійшли:

- права на об'єкти промислової власності - 9 тис. грн.

- авторське право та суміжні з ним права - 5 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів на кінець звітного року складає 0 тис. грн., зношеність 100,0%. За рік нарахована амортизація в сумі 2 тис. грн.

Основні засоби, які є власністю АТ "Полтавахолод" та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду складають за первісною вартістю 1723,6 тис. грн.

12.3 Запаси.

Наказом по підприємству встановлено, що запаси визнаються, якщо вони належать підприємству і існує вірогідність отримання економічної вигоди від їх використання в майбутньому і їх вартість може бути надійно оцінена. Запаси оцінюються за ціною придбання з урахуванням витрат на придбання (залізничний тариф, митні збори і т.д) відповідно до вимог МСБО №2 "Запаси".

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були наступні :

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2018р.	Балансова вартість на 31.12.2017р.
Сировина і матеріали	4456	7500
Паливо	102	79
Тара і тарні матеріали	12	62
Будівельні матеріали	264	254
Матеріали передані в переработку	6	52
Запасні частини	590	393
Незавершене виробництво	1697	2393
Готова продукція	205	430
Товари	0	1724
Інші матеріали	855	313
Разом	8187	13200

грн.

Облікова політика стосовно порядку визнання та первісної оцінки придбання запасів, а також оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювалась.

Оцінка виробничих запасів на звітну дату здійснюється за меншою з таких величин: собівартості і чистої вартості реалізації

Оцінка вибуття матеріалів, сировини визначається з використанням методу середньозваженої собівартості. АТ "Полтавахолод" використовує один і той же спосіб розрахунку собівартості для всіх запасів, що мають однаковий характер і спосіб використання підприємством.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг складається по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовано, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

12.4 Дебіторська заборгованість.

Визнання дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів у вигляді грошових коштів, їх еквівалентів та інших активів на певну дату.

Дебіторська заборгованість АТ "Полтавахолод" представлена:

дебіторською заборгованістю з торговельних операцій станом на :

31.12.2017р. 6 068 тис.грн.

31.12.2018р. 8 266 тис.грн.

За рік, що минув залишок заборгованості збільшився на 2198 тис. грн. Резерв сумнівних боргів Товариством не створювався.

дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на:

податок на прибуток

31.12.2017р. 619 тис.грн.

31.12.2018р. 46 тис.грн.

іншої дебіторської заборгованістю станом на:

31.12.2017р. 14 тис.грн.

31.12.2018р. 54 тис.грн.

дебіторською заборгованістю за виданими авансами (передплати) станом на

31.12.2017р складає 8 309 тис. грн., у тому числі :

- аванси вітчизняним постачальникам в сумі 8 309 тис. грн.;

31.12.2018р складає 32 881 тис. грн., у тому числі :

- аванси вітчизняним постачальникам в сумі 32 881 тис. грн.;

12.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

АТ "Полтавахолод" визнає станом на 31 грудня 2017 року поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ та в касі Компанії в сумі 3 тис. грн.:

- в національній валюті - 3 тис. грн., в тому числі в касі - 0 тис. грн.

станом на 31 грудня 2018 р. у сумі 40 тис.грн.

- в національній валюті - 40 тис. грн., в тому числі в касі - 3 тис. грн.

12.6 Інші оборотні активи.

До складу "Інших оборотних активів" станом на 31.12.2018р. у розмірі 282 тис. грн. (на 31.12.2017 р. 12 тис. грн.;) увійшли суми не підтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість.

12.7 Власний капітал.

Власний капітал АТ "Полтавахолод" станом на 31.12.2017 р. становить 14326 тис. грн. та складається з:

- статутного капіталу у розмірі 2 465 тис. грн. Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю .

- резервного капіталу 510 тис. грн.;

- капіталу у дооцінках 4131 тис.грн.
- додаткового капіталу 2369 тис.грн.
- нерозділеного прибутку 4851 тис. грн.

Власний капітал АТ "Полтавахолод" станом на 31.12.2018 р. становить 18642 тис. грн. та складається з:

- статутного капіталу у розмірі 2465 тис. грн. Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю .
 - резервного капіталу 510 тис. грн.;
 - капіталу у дооцінках 4131 тис.грн.
 - додаткового капіталу 2369 тис.грн.
 - нерозділеного прибутку 9167 тис. грн.
- Підприємство не має неоплаченого та вилученого капіталу.

12.8 Поточні зобов'язання

Стаття	тис.грн.	
	31.12.2017р.	31.12.2018р.
Короткострокові кредити банків	9 851	9 000
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображено суму заборгованості постачальникам за матеріальні цінності, виконані роботи, отримані послуги	8 931	22 160
Поточні зобов'язання з одержаних авансів відображено суму авансів, одержаних від інших юридичних осіб в рахунок наступних поставок продукції, послуг	16	56
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	147	222
у тому числі:		
з податку на доходи фізичних осіб	66	77
з податку на прибуток	0	0
з податку на додану вартість	56	123
з ресурсних платежів	20	16
з військового збору	5	6
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	30	30
Поточні забезпечення	77	219
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	80	93
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	317	391
Інші поточні зобов'язання	1539	5501
Поточні зобов'язання підприємства	20988	37672

У 2018 році було нараховано єдиного соціального внеску на суму 3277 тис. грн. (2017р. на суму 2907 тис.грн.), перераховано єдиного соціального внеску в сумі 3264 тис. грн. (2017р. на суму 2896 тис.грн.).

АТ "Полтавахолод" має юридичні обов'язки відшкодувати Пенсійному фонду України кошти на виплату та доставку льготних пенсії, які виплачуються відповідним категоріям колишніх працівників підприємства. За 2018 рік нараховано льготних пенсій на суму 72 тис. грн. (2017р. нараховано 95 тис.грн),перераховано у 2018році на суму 72 тис. грн.(2017 р. перераховано 95 тис.грн)

Фонд оплати праці у 2018 році склав 14085,1 тис. грн.

У звітному періоді не було випадків затримання виплат по заробітній платі. Заборгованість є поточною.

Середньооблікова чисельність штатних працівників АТ "Полтавахолод" за 2018 рік складає 190 осіб (2017 рік 209 особи).

Розділ 13. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Форма №2)

За результатами діяльності підприємства у 2018 році був отриманий чистий загальний прибуток у розмірі 4316 тис. грн.

Доходи і витрати підприємства включалися до складу Звіту про сукупний прибуток на підставі

принципів нарахування та відповідності. Тому доходи і витрати визначалися, коли вони відбувалися (а не тоді, коли отримувалися або сплачувалися грошові кошти) і відображалися в бухгалтерському обліку та фінансовому звіті тих періодів, до яких вони належать. Витрати визнавалися на основі прямого зв'язку між ними та отриманими доходами.

У 2018 році на підприємстві здійснювалися операції, пов'язані з операційною, інвестиційною, фінансовою та іншою діяльністю.

Стаття	тис.грн.	
	2018р.	2017р.
Фінансовий результат від операційної діяльності	6868	2104
Фінансовий результат від фінансової діяльності	-1597	-1020
Фінансовий результат від іншої діяльності	0	30
Витрати з податку на прибуток	(955)	(201)
Поточний податок на прибуток	(955)	(201)
прибуток	4316	913

Класифікація доходів та витрат, одержаних АТ "Полтавахолод" виглядає таким чином:

Стаття	тис.грн.	
	2018р.	2017р.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	109267	102486
у тому числі:		
реалізації продукції	106222	100759
реалізація товарів	3045	1727
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	89651	87978
у тому числі:		
готової продукції	86999	86254
реалізація товарів	2652	1724

Інші операційні доходи

Стаття	тис.грн.	
	2018р.	2017р.
дохід від списання кредиторської заборгованості	0	0
дохід від оренди	4168	3083
дохід від реалізації товарно-матеріальних цінностей	680	107
інші	436	328
Усього інші операційні доходи	5284	3518

Стаття	тис.грн.	
	2018р.	2017р.
Адміністративні витрати	3944	3735
Витрати на збут	6318	5513

Інші операційні витрати

Стаття	тис.грн.	
	2018р.	2017р.
витрати по оренді	3689	2773
собівартість реалізованих товарно-матеріальних цінностей	744	143
штрафи	71	24
соціальні виплати (льготні пенсії)	72	95
інші втрати від операційної діяльності	3194	3639
Усього інші операційні витрати	7770	6674

Фінансові доходи та витрати

Стаття	тис.грн.	
	2018р.	2017р.
Інші доходи та витрати		

інші фінансові доходи	0	0
інші доходи	0	0
фінансові витрати	1597	667

АТ "Полтавахолод" розкриває додаткову інформацію про характер витрат.

Витрати підприємства згруповані по наступним елементам та складають:

Стаття	тис.грн.	
	2018р.	2017р.
матеріальні витрати (це вартість використаної у виробництві сировини, матеріалів, палива, електроенергії, допоміжних матеріалів та ін.);	78865	78522
витрати на оплату праці (витрати на оплату праці" включена заробітна плата за окладами й тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу та інші витрати на оплату праці);	14934	13072
відрахування на соціальні заходи (до складу елемента "Відрахування на соціальні заходи" віднесено відрахування на пенсійне забезпечення, єдиний соціальний внесок)	3309	2923
амортизація	861	619
інші операційні витрати (до складу елемента "Інші операційні витрати" віднесена сума витрат операційної діяльності - податки, збори, обов'язкових платежів до бюджету, витрати соціальної сфери, платежі підрядникам, добові витрати , послуги зі страхування і інші)	10881	8848
Усього витрат	108850	103984

Прибуток на акцію.

У відповідності до МСБО 33 "Прибуток на акцію" товариство обчислює за 2018 рік, що закінчився, базисний прибуток на акцію утримувачів простих акцій.

Базисний прибуток на акцію обчислюється за допомогою ділення прибутку, який відноситься до утримувачів простих акцій АТ "Полтавахолод", на середньозважену кількість простих акцій, що перебували в обігу протягом 2018 року.

Прибуток, який відноситься до утримувачів простих акцій, АТ "Полтавахолод" визнає за результатами 2018 року в сумі 4316 тис. грн. Середньозважена кількість простих акцій, що перебували в обігу протягом 2018 року, становить 9859469 штук.

Чистий прибуток на одну просту акцію за 2018 рік, що закінчився складає 0,43775 грн

Розділ 14. ПРИМІТКИ ДО ФОРМИ "ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2018 рік "

"Звіт про рух грошових коштів" за результатами 2018 року складений з урахуванням вимог МСБО № 7.

Під час заповнення розділів форми застосовується прямий метод, який базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань.

У "Звіті про рух грошових коштів" подається інформація про суму чистого надходження або чистого видатку грошової маси у підприємства за рік у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Цей документ характеризує здатність Товариства своєю діяльністю генерувати приток грошових коштів, використовується для оцінювання потреб підприємства щодо напрямів та обсягів їх витрачання. Дозволяє побачити реальну ефективність кожного економічного виду діяльності підприємства - операційної, інвестиційної та фінансової.

По підприємству за 2018 рік, чистий рух коштів від операційної діяльності - чисте надходження грошових коштів, тобто перевищення суми надходження грошових коштів над сумою їх видатків складає: -19338 тис. грн., у 2017 році чистий рух коштів від операційної діяльності складав -3547 тис.грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності - чистий видаток грошових коштів, тобто

перевищення суми видатків грошових коштів над сумою їх надходження у 2018 р. складає: -358 тис. грн., 2017р. - 2158 тис.грн

На кінець року на поточних рахунках підприємства обліковується 40 тис. грн.

Розділ 15. ПРИМІТКИ ДО "ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2018 рік"

Звіт про власний капітал розкриває інформацію про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом звітнього періоду.

Компонентами власного капіталу Товариства є статті, які визначені Статутом:

статутний капітал;

резервний капітал;

нерозподілений прибуток.

Згідно статуту АТ "Полтавахолод" статутний капітал товариства заявлений у сумі 2464867,25 грн, який поділено на 9859469 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Корпоративної частки держави в статутному капіталі АТ не має. Заборгованість власників Товариства перед статутним капіталом відсутня.

Резервний капітал дорівнює 510 тис. грн., або 20% від статутного капіталу. Використання резервного капіталу на протязі звітнього періоду не відбувалось.

Зміни у власному капіталі виглядають таким чином:

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	тис.грн.
						Всього
Залишок на 01.01.2018р.	2465	4131	2369	510	4851	14326
Виправлення помилок						
Скоригований залишок на 01.01.2018р.	2465	4131	2369	510	4851	14326
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					4316	4316
Інший сукупний дохід за звітний період						
в т.ч. дооцінка (уцінка) необоротних активів						
Разом змін у капіталі					4316	4316
Залишок на 31.12.2018р.	2465	4131	2369	510	9167	18642

Розділ 16. ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНКИ.

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу АТ "Полтавахолод" здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал АТ "Полтавахолод" проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

- амортизація основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

Розділ 17. Розкриття іншої інформації

17.1. Умовні зобов'язання

Протягом звітного періоду у Товариства не виникало умовних зобов'язань та умовних активів.

17.1.1. Судові позови

Керівництву Товариства не відомі факти подання судових позовів у відношенні будь-яких активів Товариства. Керівництво Товариства вважає, що Товариство у майбутньому не понесе істотних збитків внаслідок судових позовів, відповідно, резерви під втрати від судових позовів не створювалися.

17.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки та збори, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

17.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький. Вірогідність того, що Товариство зможе повернути дебіторську заборгованість по балансовій вартості є дуже високою.

17.1.4. Операційні ризики та політична ситуація в Україні.

Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна перспектива України в багатьох випадках залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів і монетарної політики, які застосовує уряд, а також розвиток фіскальної, правової і політичної системи. Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Нещодавні події, які відбулись в Україні показали, що податкові органи можуть зайняти більш

жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

На думку керівництва Товариства, станом на 31.12.2018р., відповідні положення законодавства інтерпретовані ним коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва Товариства існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану Товариства, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання. Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Розділ 18. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

18.1. Кредитний ризик

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2018 в активах Товариства відсутні фінансові активи, які були прострочені.

18.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик. Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 року Товариство не володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Відсотковий ризик. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів. Станом на 31.12.17 та 31.12.18 активи, які наражаються на відсоткові ризики, у Товариства відсутні.

18.3. Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозі потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові кредити банків	-	-	9000	-	-	9000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	460	286	21414	-	-	22160
Всього	460	286	30414	-	-	31160
Рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові кредити банків	-	-	9851	-	-	9851
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	185	119	8627	-	-	8931
Всього	185	119	18478	-	-	18782

18.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Розділ 19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

У відповідності до ознак пов'язаних осіб, які наводяться в МСБО 24, до пов'язаних осіб в Товаристві належать:

- 1) Акціонери, які мають суттєвий вплив на діяльність Товариства:
 - Юридична особа – резидент Товариство з обмеженою відповідальністю "КОМПАНІЯ КРОК", (володіє 24.8998 % акцій);
 - Фізична особа-резидент Ягольниць Олександр Якович (володіє 24,9 % акцій);
 - Фізична особа-резидент Малогулко Тамара Михайлівна (володіє 23,2879% акцій).
- 2) Провідний управлінський персонал Товариства. До провідного управлінського персоналу належать Генеральний директор Янович Л.М. та головний бухгалтер Івченко С.М.

Протягом 2018 року компенсації провідному управлінському персоналу в загальній сумі склали 327 тис. грн. в тому числі короткострокові виплати:

- заробітна плата – 268 тис. грн.;
- внески на соціальне забезпечення – 59 тис. грн.

Протягом 2017 року компенсації провідному управлінському персоналу в загальній сумі склали 323 тис. грн. в тому числі короткострокові виплати:

- заробітна плата – 264 тис. грн.;
- внески на соціальне забезпечення – 59 тис. грн.

Будь-яких операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, протягом звітнього року не відбувалося.

Розділ 20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

У відповідності до МСБО10 "Події після звітнього періоду" компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітнього періоду до дати затвердження фінансової звітності за 2018 рік до випуску.

АТ "Полтавахолод" стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2018 рік. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2018 рік.

Проміжна фінансова звітність АТ «ПОЛТАВАХОЛОД» за I півріччя 2019 року складена за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 червня 2019 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	14	14
накопичена амортизація	1002	14	14
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	6541	6289
первісна вартість	1011	14371	14540
знос	1012	7830	8251
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	18	11
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6559	6300
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8186	24782
Виробничі запаси	1101	6284	11926
Незавершене виробництво	1102	1697	2612
Готова продукція	1103	205	1814
Товари	1104	-	8430
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8266	22823
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	32881	18820
з бюджетом	1135	46	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	46	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	-	-

розрахунків			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	54	50
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	40	199
Готівка	1166	3	4
Рахунки в банках	1167	37	195
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
У тому числі в:			
Резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
Резервах незароблених премій	1183	-	-
Інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	282	5
Усього за розділом II	1195	49755	66679
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	56314	72979

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2465	2465
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	4131	4131
Додатковий капітал	1410	2369	2369
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	510	510
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9167	11862
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	18642	21337
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-

Страхові резерви	1530	-	-
У тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	9000	9100
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	22160	35889
розрахунками з бюджетом	1620	222	1283
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	551
розрахунками зі страхування	1625	93	195
розрахунками з оплати праці	1630	391	771
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	56	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	30	30
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	219	571
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5501	3798
Усього за розділом III	1695	37672	51638
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	56314	72979

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за I півріччя 2019 р.**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	68603	62043
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i> премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i> премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i> зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i> зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(58460)	(49694)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий: прибуток	2090	10143	12349
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i> зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i> зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	3065	2133
<i>у тому числі:</i>			
<i> дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	-	-
<i> дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i> дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2240)	(2250)
Витрати на збут	2150	(2342)	(3826)
Інші операційні витрати	2180	(4685)	(3717)
<i>у тому числі:</i>			
<i> витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	-	-
<i> витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3941	4689
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>			
<i> дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	-	-

Фінансові витрати	2250	(649)	(792)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3292	3897
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(597)	(702)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2695	3195
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2695	3195

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	49460	43177
Витрати на оплату праці	2505	9578	7946
Відрахування на соціальні заходи	2510	2027	1756
Амортизація	2515	425	432
Інші операційні витрати	2520	6454	7268
Разом	2550	67944	60579

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за I півріччя 2019 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	67677	62318
Повернення податків і зборів	3005	-	600
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	197	197
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	47
Надходження від повернення авансів	3020	25391	5052
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	3402	2100
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	16	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(87090)	(55422)
Праці	3105	(7101)	(6204)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1989)	(1731)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3565)	(2711)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	1765	1129
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	1800	1582
Витрачання на оплату авансів	3135	3177	6642
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	122	780
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(88)	(109)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6449	-3280
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(218)	(15)
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	-218	-15
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	20513	22871
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	13000	18741
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(687)	(782)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(5)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6826	3343
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	159	48
Залишок коштів на початок року	3405	40	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	199	51

**Звіт про власний капітал
за I півріччя 2019 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2465	4131	2369	510	9167	-	-	18642
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2465	4131	2369	510	9167			18642
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2695	-	-	2695
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

прибутку: Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до zareestrovano го капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових)фон дів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованост і з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольов аної частки в	4291	-	-	-	-	-	-	-	-

дочірньому підприємстві									
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2695	-	-	2695
Залишок на кінець року	4300	2465	4131	2369	510	11862	-	-	21337

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Полтавахолод»
за 1 півріччя 2019 року**

ПРИМІТКА 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Повна офіційна назва : Акціонерне товариство "Полтавахолод" (далі – Підприємство або Товариство).

Код ЄДРПОУ - 01553770

Організаційно-правова форма – приватне акціонерне товариство.

Юридична та фактична адреса : Україна, Полтавська область, м. Полтава, вул. Зіньківська, будинок 51/2.

Дата державної реєстрації - 12.07.1996 року, здійснена виконавчим комітетом Полтавської міської ради, номер запису 1 588 120 0000 000249.

Найменування - Акціонерне товариство "Полтавахолод" є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства "Полтавахолод", яке є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Полтавахолод», яке у свою чергу створене внаслідок приватизації державного торгівельно-виробничого підприємства "Полтавахолод" на підставі наказу Фонду державного майна України № 49 від 24 червня 1996 року.

Товариство змінило своє найменування з Публічного акціонерного товариства «Полтавахолод» на Акціонерне товариство «Полтавахолод» у зв'язку з приведенням Статуту у відповідність до Закону України «Про акціонерні Товариства» згідно рішення загальних зборів акціонерів Товариства (Протокол від 27 липня 2018 року).

Товариство створено з метою задоволення суспільних потреб у виробництві продукції та її реалізації, виконанні робіт, наданні послуг, а також здійснення іншої підприємницької діяльності в сферах, які є предметом діяльності Товариства, з метою одержання прибутку.

АТ "Полтавахолод" є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий, валютний та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням, та здійснює свою діяльність згідно Статуту та у відповідності до норм чинного законодавства України.

Основними видами діяльності Підприємства є виробництво морозива, закусок, десертів, масла та сиру.

Середня кількість працівників за 1 півріччя 2019 рік склала 205 осіб.

АТ "Полтавахолод" відокремлених підрозділів та філій не має. Підприємство має спеціальні ліцензії та дозволи на право здійснення підприємницької діяльності.

Перспективні плани розвитку АТ "Полтавахолод" полягають у збільшенні обсягів виробництва, залученні нових клієнтів, покращенні якості робіт. Задоволення потреб ринка в морозиві, закусках, десертах та інших продуктах харчування шляхом їх виробництва з використанням новітніх технологій, кваліфікованого персоналу, що базується на розвитку традицій підприємства в галузі якості, культури виробництва та взаємовідносин між людьми.

ПРИМІТКА 2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Метою облікової політики Підприємства є складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Радою з МСФЗ.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за півріччя, що закінчилося 30 червня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних

стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2 Основоволожні припущення, які використовуються при складанні фінансової звітності

Підприємство здійснює облікову політику на основі Закону від 16.07.1999 р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою і валютою, в якій представлена фінансова звітність Підприємства. Вся фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень.

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності використовуються ті професійні судження та положення систем обліку, котрі дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

Фінансова звітність складається з урахуванням двох основоположних припущень :

1. Метод нарахування. Відповідно до цього методу, результати операцій та інших подій визнаються при їх настанні (а не при отриманні чи виплаті грошових коштів або їх еквівалентів) і враховуються в тому звітному періоді і відображаються у фінансових звітах тих звітних періодів, в яких вони відбулися.

2. Безперервність діяльності. При підготовці фінансової звітності керівництво АТ "Полтавахолод" оцінює спроможність підприємства продовжувати свою діяльність. Фінансова звітність складається на основі припущення безперервності діяльності. У разі ж, якщо фінансова звітність складається не на основі припущення безперервності діяльності, цей факт розкривається у звітності разом з основою, використаною при підготовці фінансової звітності, а також причиною, по якій підприємство вважається нездатним безперервно продовжувати свою діяльність.

2.3. Якісні характеристики фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства складається з урахуванням таких якісних характеристик :

1. Доречність. Інформація є доречною, коли вона впливає на економічні рішення користувачів фінансової звітності, допомагаючи їм оцінювати минулі, поточні і майбутні події, підтверджувати або коригувати їх минулі оцінки.

2. Суттєвість. Виконання підприємством конкретної вимоги будь-якого МСФЗ щодо розкриття інформації не вимагається, якщо відповідна інформація не є суттєвою. Інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск або викривлення могли б вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

3. Правдиве представлення. Інформація правдиво представляє операції та інші події.

4. Повнота. Інформація є повною, оскільки пропуск може зробити її помилковою або дезорієнтуючою.

5. Нейтральність. При складанні звітності Підприємства відсутня упередженість у підборі або подачі інформації.

6. Свобода від помилок. Не повинно бути помилок або пропусків в описі явища, процесу, використанні інформації, що подається у звітності.

7. Порівняність фінансової звітності за різні періоди, а також порівняність фінансової звітності різних підприємств.

8. Можливість перевірки.

9. Своєчасність. У разі невинуватої затримки в наданні інформації вона може втратити свою доречність.

10. Зрозумілість. Інформація повинна бути доступна певним користувачам.

11. Баланс між вигодами і витратами. Вигоди, які надає інформація, повинні перевищувати витрати на її отримання.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 24 липня 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 1 півріччя 2019 року, тобто період з 01 січня по 30 червня 2019 року.

2.6 Елементи фінансової звітності

Елементами фінансової звітності є активи, зобов'язання і капітал.

АКТИВ - це ресурс, контрольований Підприємством в результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигод.

Якщо актив не приносить економічної вигоди, то витрати на його придбання списуються на витрати звітного періоду.

Майбутня економічна вигода, яка міститься в активі, - це можливість прямо або опосередковано сприяти надходженню на підприємство грошових коштів та їх еквівалентів або скорочення відтоку грошових коштів. Економічні вигоди можуть бути отримані в результаті того, що актив:

використовується окремо або у поєднанні з іншими активами у виробництві товарів і послуг, що реалізуються Підприємством;

обмінюється на інші активи;

використовується в якості засобу погашення зобов'язання;

розподіляється серед власників Підприємства.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ - це заборгованість Підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої призведе до відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ - це частка в активах Підприємства, що залишається після вирахування всіх його зобов'язань.

2.7. Справедлива вартість

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

2.8. Функціональна валюта звітності

Статті, які представлені у фінансовій звітності Підприємства, оцінюються з використанням валюти первинного економічного середовища, в якому здійснює діяльність підприємство (функціональної валюти). Функціональною валютою Підприємства і валютою представлення є гривня.

2.6. Короткострокова і довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як короткостроковий, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж або використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові. Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

2.7. Операції в іноземній валюті

Операцією в іноземній валюті визнається операція, яка виражена в іноземній валюті або припускає розрахунок в іноземній валюті, у тому числі операції, які підприємство проводить при:

придбанні чи продажі продукції, ціни на яку встановлені в іноземній валюті;

отриманні позички або наданні коштів, якщо суми, які підлягають виплаті або отриманню, встановлені в іноземній валюті.

При первісному визнанні операція в іноземній валюті враховується у функціональній валюті із застосуванням до суми в іноземній валюті поточного обмінного курсу за станом на дату операції.

На кожен звітну дату:

монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на

кінець дня дати балансу;

немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на початок дня дати здійснення операції;

Монетарними вважаються статті:

грошові кошти в касі та на розрахункових рахунках;

активи та зобов'язання до отримання або виплати у валюті - дебіторська і кредиторська заборгованість в іноземній валюті;

кредити і позики отримані і видані.

Немонетарними вважаються такі статті:

основні засоби;

нематеріальні активи;

запаси;

авансові платежі за товари і послуги.

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

Прибутки або збитки від курсових різниць, що виникають в результаті розрахунку по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту Підприємства, включаються до складу фінансового результату.

2.8. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату (коригуючи події), відображаються у фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

2.9. Умовні активи і зобов'язання

Для забезпечення повноти інформації про фінансове становище підприємства у користувачів фінансової звітності, Підприємство розкриває у фінансовій звітності умовні активи і умовні зобов'язання.

Умовне зобов'язання - це:

можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Підприємством або існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:

а) немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або

б) суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Отже, умовне зобов'язання - це зобов'язання, яке не відповідає або визначенню зобов'язання, або критеріям його визнання.

Умовні зобов'язання не визнаються у звітності. Інформація про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду розкривається в примітках до фінансової звітності у наступному вигляді:

короткий опис характеру умовного зобов'язання;

розрахункова оцінка його впливу на фінансові показники;

ознака невизначеності у відношенні величини і сум можливого вибуття ресурсів;

можливість будь-якого відшкодування.

Підприємство постійно переглядає умовні зобов'язання з метою визначення, чи не стало вірогідним вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що для статті, раніше визнаної як умовне зобов'язання, знадобиться вибуття майбутніх економічних вигод, резерв визнається у фінансовій звітності того періоду, в якому відбулася зміна ступеня ймовірності.

Умовний актив - можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих АТ "Полтавахолод".

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це призводить до визнання доходу, який може бути ніколи не отримано, і викривляє фінансову звітність. Якщо ж отримання доходу

представляється очевидним, то цей актив не є умовним і його слід визнати.

При розкритті інформації щодо умовних активів підприємством у примітках до фінансової звітності наводиться:

короткий опис природи умовних активів;
оцінка їх фінансового ефекту (якщо можливо).

Підприємство проводить постійну оцінку умовних активів і в разі, якщо надходження економічних вигід стає практично безперечним, даний актив і відповідний дохід визнаються у фінансовій звітності за той період, в якому відбулася ця зміна.

2.10. Відображення змін в обліковій політиці

Зміни в облікову політику Підприємства можуть бути внесені в наступних випадках:
змінені вимоги МСФЗ або їх інтерпретацій;

зміни в обліковій політиці дозволяють відображати фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та рух грошових коштів більш достовірно.

Зміни в облікову політику вносяться наказом Генерального директора Підприємства.

Зміни в обліковій політиці застосовуються ретроспективно, тобто при зміні в обліковій політиці необхідно скорегувати вхідне сальдо кожного компонента власного капіталу, якого стосуються зміни, за найбільш ранній представлений період та інші відповідні суми, розкриті за кожний поданий у звітності попередній період.

Виключення з ретроспективного застосування:

1. Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів.
2. Якщо зміни в обліковій політиці викликані першим застосуванням стандарту, то необхідно керуватися положеннями перехідного періоду (якщо вони є).
3. Якщо неможливо визначити вплив змін на конкретний період, або на всю звітність.

Не є змінами облікової політики:

застосування облікової політики до таких операцій, інших подій або умов, які відрізняються по суті від тих, що раніше відбувалися;

застосування облікової політики до таких операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

2.11. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2.12. Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набирають чинності в 2019 році.

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

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде

визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (наприклад, зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (наприклад, актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

ПРИМІТКА 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

3.1 Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Підприємство керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Підприємство намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Підприємства, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Підприємство робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект фінансової звітності Підприємства включає:

Звіт про фінансовий стан на кінець періоду.

Звіт про сукупний дохід за період.

Звіт про власний капітал за період.

Звіт про рух грошових коштів за період.

Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Підприємство подає з однаковою значимістю всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності.

Підприємство складає фінансову звітність на основі безперервності, тобто здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У разі якщо Підприємство буде мати намір ліквідуватися чи припинити діяльність або не буде реальної альтернативи таким заходам, то фінансова звітність не буде складена на основі припущення про безперервність і інформація про цей факт та причини його будуть розкриті в примітках до фінансової звітності.

Підприємство подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Підприємство розкриває порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду та подає два звіти про фінансовий стан та з усіх інших звітів та відповідні примітки.

Підприємство встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 0,1% від підсумку звіту про фінансовий стан за період.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Підприємства є українська гривня.

3.2 Форма та назви фінансових звітів

3.2.1 Звіт про фінансовий стан Підприємства включає статті, що подають такі суми:

Нематеріальні активи;

Незавершені капітальні інвестиції;

Основні засоби;

Довгострокова дебіторська заборгованість;

Запаси;

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;

Дебіторська заборгованість за розрахунками;

Інша поточна дебіторська заборгованість;

Гроші та їх еквіваленти;

Інші оборотні активи;

Статутний капітал;

Капітал у дооцінках;

Додатковий капітал;

Резервний капітал;

Нерозподілений прибуток;

Довгострокові зобов'язання і забезпечення;

Короткострокові кредити банків; □

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;

Поточні забезпечення;

Інші поточні зобов'язання;

Підприємство подає усі статті доходу та витрат, визнані за період, у звіті про сукупні доходи.

3.2.2 Звіт про сукупний дохід Підприємства включає рядки, які подають такі суми за період:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

Собівартість реалізованої продукції;

Інші операційні доходи;

Адміністративні витрати;

Витрати на збут;

Інші операційні витрати;

Фінансовий результат від операційної діяльності;

Фінансові витрати;

Фінансовий результат до оподаткування;

Податкові витрати;

Чистий фінансовий результат (прибуток або збиток);

Загальний сукупний прибуток.

Підприємство подає аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням методу «функції витрат» згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності», вважаючи що таке подання є достовірним і більш доречним.

Додатково Підприємство, у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», розкриває інформацію про характер витрат.

3.2.3 Звіт про власний капітал Підприємства включає таку інформацію:

загальний сукупний прибуток за період;

для кожного компоненту власного капіталу впливи ретроспективного застосування або

ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;

для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду,

окремо розкриваючи зміни в результаті:

а) прибутку чи збитку;

б) іншого сукупного прибутку;

3.2.4 Звіт про рух грошових коштів Підприємство надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей. Звіт складається за прямим методом.

3.2.5 Примітки до фінансової звітності. Підприємство розкриває: інформацію про основу складання фінансової звітності і про конкретні облікові політики; розкриває інформацію, що вимагається МСФЗ, яку не подано у фінансовій звітності; надає інформацію, яку не подано у фінансовій звітності, але яка є доречною для її розуміння.

3.3. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

3.3.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- в) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- г) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

3.3.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

3.3.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного періоду переоцінка нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- в) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- г) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

3.3.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.3.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

3.3. Облікова політика щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.3.1. Нематеріальні активи

Визнання та оцінка нематеріальних активів. Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Нематеріальні активи придбані або створені зараховуються на баланс за собівартістю.

Нематеріальний актив визнається у випадках якщо:

його використання дозволить в майбутньому отримати економічні вигоди (додатковий прибуток, знизити витрати, збільшити обсяг продажів). Наприклад, використання інтелектуальної власності в процесі виробництва може сприяти скороченню майбутніх виробничих витрат;

собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи Підприємства представлені:

правами на знаки для товарів і послуг;

правами на об'єкти промислової власності;

авторськими та суміжними з ними правами;

іншими нематеріальними активами.

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

ціни покупки нематеріального активу, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на купівлю;

будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з підготовкою активу до використання за призначенням.

У собівартість самостійно створеного нематеріального активу включаються всі прямі витрати, необхідні для створення, виробництва, і підготовки цього активу до використання:

витрати на матеріали і послуги, використані при створенні нематеріального активу:

витрати на винагороди працівникам, які виникають у зв'язку зі створенням нематеріального активу;

виплати, необхідні для реєстрації юридичного права, амортизація патентів і ліцензій.

Поточні витрати на підтримку нематеріальних активів в придатному для використання стані та не пов'язані з поліпшенням їх якісних характеристик визнаються витратами періоду, в якому вони були понесені.

Переоцінка або зменшення терміну корисного використання нематеріальних активів не здійснюється.

3.3.2. Амортизація нематеріальних активів.

Підприємство застосовує прямо-лінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Амортизація нараховується з того моменту, коли цей актив стає доступним для використання, тобто коли його місце розташування і стан забезпечують можливість його використання.

При розрахунку вартості, яка амортизується залишкова вартість нематеріального активу з визначеним строком корисного використання дорівнює нулю.

Метод нарахування амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисного використання може переглядатися в кінці кожного фінансового року.

Амортизація повинна припинитися на більш ранню з двох дат: на дату класифікації даного активу як призначеного для продажу або на дату припинення його визнання.

Доходи або збитки, що виникають при припиненні визнання нематеріального активу, зараховуються як різниця між сумою надходжень від вибуття активу та балансовою вартістю

відповідного активу.

3.3.3 Основні засоби

Оцінка та визнання основних засобів. Основними засобами визнаються матеріальні активи: утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду;

Основні засоби на Підприємстві відображаються за собівартістю (первісною вартістю) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Підприємство встановлює ліквідаційну вартість основних засобів в сумі 1% від собівартості основного засобу.

Собівартість основних засобів складається з:

ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;

будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом Підприємства;

первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Прикладами прямих витрат є:

а) витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів;

б) витрати на впорядкування території;

в) первісні витрати на доставку та розвантаження;

г) витрати на встановлення та монтаж;

д) витрати на перевірку відповідного функціонування активу після вирахування чистих надходжень від продажу будь-яких об'єктів під час доставки активу до теперішнього місця розташування та приведення в теперішній стан (наприклад, зразків, вироблених під час перевірки обладнання);

е) гонорари спеціалістам.

Витрати, що сприяють збільшенню майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта, та пов'язані з поліпшенням виробничих якостей об'єкта основних засобів, підлягають капіталізації (наприклад, капітальний ремонт, модернізація, реконструкція об'єкта).

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта і поточний ремонт. Ці витрати визнаються в міру їх виникнення. Витрати на щоденне обслуговування і поточний ремонт складаються, в основному, з витрат на:

оплату праці робітників, які обслуговують об'єкт;

придбання витратних матеріалів;

незначні деталі;

придбання послуг сторонніх підприємств.

Також передбачається включення до первісної вартості витрат на виплату відсотків за кредит, у разі якщо об'єкт будується (створюється) за допомогою залучення кредитів.

При обміні об'єкт основних засобів оцінюється за справедливою вартістю переданого активу.

Справедливою вартістю землі, будівель і споруд є їх ринкова вартість, за якою вони можуть бути продані.

Справедливою вартістю машин, устаткування й інших основних засобів є їх ринкова вартість, за якою вони можуть бути продані, а якщо немає таких даних - то поточна собівартість придбання за вирахуванням суми амортизації на дату оцінки даного основного засобу.

Запасні частини та допоміжне обладнання відображаються як запаси та визнаються в прибутку або збитку в процесі їхнього споживання. Однак основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо Підприємство очікує, що буде використовувати їх протягом більше одного періоду.

Основні засоби Підприємства представлені в основному наступними класами:

земельні ділянки;

будинки і споруди;

машини та обладнання;

транспортні засоби;

інструменти, прилади та інвентар.

Припинення визнання основних засобів.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Доходи або витрати, що виникають у зв'язку з вибуттям об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття, якщо такі є, і балансовою вартістю об'єкта.

3.3.4. Амортизація основних засобів.

Амортизація - це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації.

Строк корисного використання активу визначається з точки зору передбачуваної корисності активу для Підприємства. Таким чином, строк корисного використання активу може бути меншим, ніж фізичний термін його служби.

Залишкова вартість та строк корисного використання активу можуть переглядатися в кінці кожного звітного року, якщо первісна оцінка виявилася неточною. При цьому будь-які зміни будуть відображатися як зміни в обліковій оцінці.

Підприємство застосовує метод прямолінійної амортизації основних засобів. Величина активу, що амортизується, визначається після вирахування його залишкової вартості.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації.

Під час ремонту і технічного обслуговування активу нарахування амортизації не припиняється.

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, за винятком випадків, коли актив повністю амортизований.

Метод амортизації, застосований до активу, може переглядатися в кінці кожного звітного року і, в разі значної зміни очікуваного способу отримання майбутніх економічних вигод, утілених в активі, метод може бути змінений з метою відображення такої зміни.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, на яку актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, на яку припиняють визнання активу.

Незавершене будівництво. Об'єкти, що знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремі елементи основних засобів. По завершенні будівництва вартість об'єкта переноситься у відповідну категорію основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

3.4. Фінансові активи

Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, дебіторською заборгованістю з торгових операцій.

Первісне визнання. Фінансові активи визнаються тільки коли Підприємство стає стороною за договором щодо даного фінансового активу. Фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливою вартістю при первісному визнанні є, як правило, ціна операції. Прибуток або збиток при початковому визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані.

Справедлива вартість фінансового активу, який відповідає ринковим умовам (наприклад, довгострокова безвідсоткова дебіторська заборгованість або за ставкою, суттєво нижче ринкової) визначається шляхом дисконтування. Різниця між номінальною та справедливою (дисконтованою) вартістю такого активу є додатково позиченою сумою і визнається витратами, якщо не кваліфікується як деякий інший тип активу.

Знецінення. В кінці кожного звітного періоду Підприємство оцінює, чи існує об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу зменшилася.

Припинення визнання фінансових активів. Підприємство припиняє визнання фінансових активів, коли:

1. Активи вибули, або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином.
2. Підприємство передало, в основному, всі ризики та вигоди володіння.
3. Підприємство не передавало і не зберігало в значній мірі всі ризики та вигоди володіння, але не зберігло контроль. Контроль зберігається, коли покупець не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу та сумою компенсації визнається в прибутку

або збитку.

3.4.1. Дебіторська заборгованість

Визнання дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів у вигляді грошових коштів, їх еквівалентів та інших активів на певну дату.

Дебіторська заборгованість Підприємства представлена:

дебіторською заборгованістю з торговельних операцій;

дебіторська заборгованість бюджету;

іншою дебіторською заборгованістю;

дебіторською заборгованістю за виданими авансами (передплати).

За строками погашення дебіторська заборгованість класифікується на:

поточну, яка виникає в ході нормального операційного циклу або стосовно якої є впевненість, що вона буде погашена протягом року від дати балансу;

довгострокову, тобто заборгованість, відмінну від поточної, щодо якої є впевненість, що вона не буде погашена протягом року від дати балансу.

Дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції.

Дебіторська заборгованість за торговими операціями. Дебіторська заборгованість за торговими операціями - сума заборгованості дебіторів у вигляді грошових коштів, їх еквівалентів за продукцію, товари, роботи, послуги на певну дату.

Визнання дебіторської заборгованості за торговими операціями відбувається одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.

Інша дебіторська заборгованість. Інша дебіторська заборгованість Підприємства представлена дебіторською заборгованістю, що виникла внаслідок:

нарахування дивідендів, відсотків та інших доходів;

платежів за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;

видачі позик;

інших операцій, не пов'язаних з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг

Знецінення дебіторської заборгованості. В кінці кожного звітного періоду

Підприємство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення знецінення найбільш суттєвих сум дебіторської заборгованості в розрізі контрагентів, потім проводить оцінку на предмет знецінення загальної суми дебіторської заборгованості, яка залишилася, з урахуванням даних про терміни її погашення (простроченої дебіторської заборгованості).

Об'єктивними свідченнями знецінення дебіторської заборгованості є:

а) значні фінансові труднощі емітента або боржника;

б) порушення договору, наприклад, несплата або порушення строків платежу процентів або основної суми боргу;

в) надання Підприємством боржнику поступок, економічно або юридично пов'язаних з фінансовими труднощами позичальника, які не були б надані в іншому випадку;

г) можливість банкрутства або іншого роду фінансової реорганізації позичальника.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості. У випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Підприємство не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов, створюється резерв під знецінення дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів). Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків.

Коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість.

Повернення раніше списаних сум кредитується на фінансовий результат.

3.4.2. Передплата

Передплата враховується за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Резерв на знецінення створюється в разі сумнівів у поверненні грошей, якщо передплачена поставка не буде здійснена. Передплата відноситься до категорії довгострокової, коли товари або послуги, за які здійснена передплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або коли передплата відноситься до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів. Передплата за придбання активів переноситься на балансову вартість активу, коли Підприємство отримує контроль над ним і ймовірно надходження підприємству майбутніх економічних вигод,

пов'язаних з цим активом. Інша передплата списується на фінансовий результат при отриманні товарів і послуг, до яких відноситься передплата. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

3.5. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційним майном визнається нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або і те й інше), що знаходиться у володінні власника, але:

не для використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг, в адміністративних цілях; а також

не для продажу в ході звичайної господарської діяльності.

Інвестиційне майно призначене для отримання орендної плати або приросту вартості капіталу, або того й іншого. Тому, інвестиційне майно генерує грошові потоки в значній мірі незалежно від інших активів, якими володіє Підприємство.

Дохід від оренди (платежі, одержувані в рамках операційної оренди (за вирахуванням будь-яких отриманих від орендодавця пільг)), відносяться на фінансовий результат рівномірно протягом терміну оренди.

Первісні прямі витрати, понесені Підприємством при підготовці і укладенні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що є предметом оренди, визнаються як витрати протягом строку оренди з використанням тих же принципів, які застосовуються до доходів від оренди.

Витрати, включаючи витрати на амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.6. Запаси.

Визнання та оцінка запасів. Запасами визнаються активи, які призначені для продажу протягом звичайного операційного циклу або для виробництва з метою виготовлення та реалізації продукції.

Запаси Підприємства підрозділяються на наступні групи:

готова продукція, вироблена Підприємством з метою продажу;

незавершене виробництво - запаси, що знаходяться на різних стадіях виробництва, але ще не пройшли повного виробничого циклу;

сировину і матеріали, необхідні для виробництва;

товари, придбані Підприємством з метою перепродажу.

Активи, що не відносяться до основних засобів, визнаються або в якості товарно-матеріальних запасів, або в якості витрат того періоду, в якому вони були придбані.

Запасні частини та допоміжне обладнання відображаються як запаси та визнаються в прибутку або збитку в процесі їхнього використання. Однак основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо Підприємство очікує, що буде використовувати їх протягом більше одного періоду.

Оцінка виробничих запасів на звітну дату здійснюється за меншою з таких величин: собівартості і чистої вартості реалізації.

Собівартість запасів включає в себе:

- витрати на придбання, що складаються з: ціни придбання, імпортих мит, інших податків (крім тих, що підлягають відшкодуванню податковими органами);

- витрат на транспортування, транспортно-заготівельні витрати.

Витрати, які не включаються до собівартості запасів і визнаються як витрати в період виникнення:

- наднормативні втрати сировини, праці або інших виробничих витрат;

- витрати на зберігання, якщо тільки вони не потрібні в процесі виробництва для переходу до наступної стадії виробництва;

- адміністративні витрати;

- витрати на збут.

Оцінка вибуття:

- матеріалів, сировини визначається з використанням методу середньозваженої собівартості.

- готової продукції за методом середньозваженої собівартості.

Метод розрахунку собівартості виробленої продукції- нормативний .

Підприємство використовує один і той же спосіб розрахунку собівартості для всіх запасів, що мають однаковий характер і спосіб використання підприємством.

При продажу запасів їх балансова вартість визнається як витрати в тому періоді, в якому

визнається відповідний дохід від реалізації.

3.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання та інші короткострокові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців.

Суми, використання яких обмежено, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

3.8. Знецінення не фінансових активів

На кожен звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Підприємство здійснює оцінку вартості відшкодування активу. Вартість відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу за вирахування витрат на продаж, і цінність від використання активу.

Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за вирахуванням випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень генерованих іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і він списується до вартості відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються в прибутках і збитках.

На кожен звітну дату визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися.

Якщо такі ознаки є, проводяться розрахунки вартості відшкодування.

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення.

3.9 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Підприємства представлені кредиторською заборгованістю по торговельних операціях, кредитами, позиками, іншою заборгованістю.

Кредиторська заборгованість за торговими операціями - сума заборгованості (у вигляді грошових коштів та їх еквівалентів) Підприємства на певну дату.

Первісне визнання. Фінансові зобов'язання визнаються тільки коли Підприємство стає стороною за договором щодо даного фінансового інструменту. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю мінус витрати на проведення операції. Справедливою вартістю при первісному визнанні є, як правило, ціна операції.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Підприємство припиняє визнавати фінансове зобов'язання коли воно погашене, анульоване або строк його дії закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання та сумою компенсації визнається в прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума - відображенню в звітності тоді і тільки тоді, коли існує юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунки на нетто-основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

3.10. Передплати отримані

Передплати отримані визнаються за первісно отриманими сумами.

3.11. Виплати працівникам

До цієї категорії відносяться будь-які виплати персоналу.

До таких виплат, зокрема, відносяться:

основна і додаткова зарплата;

оплата відпусток (у т. ч. і відпусток за хворобою в частині, оплачуваної за рахунок роботодавця);

заохочувальні виплати (премії за результатами праці);

негрошові виплати (наприклад: надання працівникам різного роду безкоштовних послуг, оплата

транспортних витрат, оплата витрат на житло і т. п.).

Всі ці виплати вважаються короткостроковими, якщо вони виплачуються на регулярній основі або плануються до виплати не пізніше 12 місяців від дати балансу. Зобов'язання за короткостроковими виплатами не дисконтуються, тобто їх оцінка (крім випадків індексації з причини затримки) не переглядається. У балансі відображаються поточні зобов'язання за всіма видами поточних виплат, що не підлягають накопиченню.

3.12 Забезпечення за зобов'язаннями та платежами

Забезпечення (резерв) - це зобов'язання з невизначеним терміном виконання або зобов'язання невизначеної величини (зобов'язання з визначеним строком виконання і визначеної величини представляються в звітності у вигляді кредиторської заборгованості).

В якості резервів визнаються тільки зобов'язання, що виникають внаслідок минулих подій, які існують незалежно від майбутніх дій суб'єкта господарювання (тобто спрямованості діяльності підприємства в майбутньому).

Резерв визнається у випадках, коли:

- у підприємства є існуюче зобов'язання (юридичне або конклюдентне), що виникло в результаті минулої події;

- представляється вірогідним, що для врегулювання зобов'язання здійснюватиметься вибуття ресурсів, що містять економічні вигоди;

- та можливо привести надійну розрахункову оцінку величини зобов'язання.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, щодо яких цей резерв був спочатку визнаний.

У випадках, коли це призведе до забезпечення достовірності звітності Підприємство може визнавати відповідні види резервів. Наприклад:

- резерв під збитки по обтяжливих контрактах на всю суму можливих збитків;
- резерв по поверненню проданої продукції;
- резерв за судовим позовом. Створюється у разі ймовірності негативного результату судового позову стосовно підприємства;

- резерв на оплату відпусток співробітників. Створюється виходячи з даних про невикористані відпустки співробітників і середньої заробітної плати кожного співробітника.

При створенні резерву підприємство повинно провести його надійну оцінку. Оцінка резерву повинна являти собою найкращу оцінку витрат, необхідних для виконання існуючого зобов'язання на звітну дату.

Резерви переглядаються на кінець кожного звітного періоду і при необхідності корегуються.

3.13. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Прості акції класифікуються як власний капітал.

Підприємство може нести різні витрати під час випуску або викупу своїх власних акцій. Такі витрати можуть включати плату за реєстрацію та інші збори на здійснення розпорядчих функцій, суми, сплачені професійним консультантам, витрати на тиражування та ін. Витрати на операції з власним капіталом (за вирахуванням податків) враховуються як зменшення власного капіталу.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з власного капіталу Підприємства.

3.14. ОБЛІК ДОХОДІВ

3.14.1. Визнання доходів

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - це валове надходження економічних вигод за певний період в ході звичайної діяльності Підприємства, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу.

До складу доходів Підприємства входять:

1. Доходи від реалізації продукції, товарів.
2. Доходи від реалізації робіт (надання послуг).
3. Фінансові доходи.
4. Інші операційні доходи
5. Інші доходи.

Доходами не визнаються надходження у вигляді:

надходження, що належать третім особам;
податків та обов'язкових платежів;
надходжень за договором комісії, агентським договором на користь комітента, прінціпіала;
проміжні платежі і аванси.

Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які повинні бути отримані, без урахування податку на додану вартість та знижок.

У разі виникнення невизначеності щодо можливості отримати суму, вже включену в дохід, недоотримана сума, або сума, ймовірність отримання якої стала малоімовірною, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

3.14.2 Дохід від реалізації продукції і товарів

Дохід від реалізації продукції і товарів Підприємства визнається, якщо задовольняються всі перераховані нижче умови:

покупцеві передані суттєві ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на продукцію і товари;

підприємство більше не контролює продані продукцію і товари;

суму доходу можна достовірно оцінити;

існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть на підприємство;

понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від реалізації продукції і товарів Підприємства, головним чином, являє собою продаж морозива та продуктів харчування. Дохід від продажу продукції, товарів визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами. У більшості випадків передача ризиків і вигод від володіння збігається з передачею юридичного права власності.

Однак якщо момент переходу права власності і момент переходу ризиків і вигод не збігається і якщо ризики і вигоди значні, визнання доходу не відбувається, до тих пір, поки не відбудеться перехід цих ризиків і вигод.

Коли товар доставляється до певного місця, дохід визнається в момент передачі продукції, товарів покупцю в обумовленому місці.

Доходи не визнаються якщо:

отримання доходу від конкретного продажу можливо лише після перепродажу товарів покупцем;

3.14.3 Доходи від реалізації робіт (надання послуг)

Дохід від надання послуг визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- можна достовірно оцінити суму доходу;
- є ймовірність надходження до підприємства економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Ступінь завершеності операції визначається методом огляду виконаної роботи.

3.14.4. Фінансові доходи

Фінансові доходи включають в себе дивіденди та відсотковий дохід від вкладених коштів, інші доходи, отримані від фінансових інвестицій, дохід від виникнення фінансових інструментів. Процентні доходи визнаються по мірі нарахування з урахуванням ефективної прибутковості активу. Дивіденди визнаються, коли виникає право АТ "Полтавахолод" на отримання виплати.

3.14.5. Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів включаються:

- а) прибуток від реалізації іноземної валюти;
- б) дохід від реалізації інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій);
- в) дохід від реалізації необоротних активів;
- г) дохід від операційної оренди активів;
- д) прибуток від курсових різниць;
- е) відшкодування раніше списаних активів;
- ж) дохід від списання кредиторської заборгованості;
- з) дохід від безоплатно отриманих активів;

3.14.6. Інші доходи

Інші доходи включають в т. ч.:

- а) дохід від ліквідації необоротних активів;
- б) дохід від реалізації фінансових інвестицій ;
- в) інші доходи.

3.15. ОБЛІК ВИТРАТ

3.15.1. Визнання витрат

Витрати - це зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, яке відбувається у формі вибуття або виснаження активів або збільшення зобов'язань, яке призводить до зменшення капіталу, не пов'язаного з виплатами власникам.

До складу витрат Підприємства входять:

1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

2. Витрати, які не включаються до собівартості запасів і визнаються як витрати в період виникнення:

- а) наднормативні втрати сировини, праці або інших виробничих витрат;
 - б) постійні загальновиробничі нерозподілені витрати;
 - в) адміністративні витрати;
 - г) витрати на збут.
3. Фінансові витрати: відсотки за кредит.
4. Інші операційні витрати
5. Інші витрати.

3.15.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції Підприємства включає:

1. Прямі матеріальні витрати:

2. Прямі витрати на оплату праці.

3. Інші прямі витрати. До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

4. Змінні загальновиробничі. До змінних загальновиробничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, дільниць), що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Змінні витрати відносяться на кожну одиницю продукції на основі фактичного використання виробничих потужностей.

5. Постійні розподілені загальновиробничі витрати. До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Сума постійних витрат, що відноситься на кожну одиницю продукції, не збільшується в результаті низького рівня виробництва або простоїв.

3.15.3. Понаднормативні витрати

До наднормативних витрат відносяться:

1. Наднормативні витрати на оплату іншого невідпрацьованого робочого часу працівників, безпосередньо зайнятих у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретних об'єктів витрат.

2. Соціальні нарахування на наднормативні витрати на оплату іншого невідпрацьованого робочого часу.

3. Інші наднормативні витрати.

Наднормативні витрати не включаються до собівартості і визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені.

3.15.4. Адміністративні витрати

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.

3.15.5. Витрати на збут

Витрати на збут включають витрати, які пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

3.15.6. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають в себе процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів (штрафні санкції). Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони нараховані, за винятком частини фінансових витрат, які капіталізуються. Не включаються у склад фінансових витрат збитки від курсових різниць, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Капіталізуються фінансові витрати у випадках створення кваліфікаційного активу. Капіталізовані фінансові витрати включаються до вартості кваліфікаційного активу.

Кваліфікаційний актив - це актив, який потребує суттєвого часу для його створення. Суттєвим вважається час, який становить більше, ніж 3 місяці.

3.15.7. Інші операційні витрати

До складу інших операційних витрат включаються витрати, що виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та / або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). До таких витрат належать:

- збиток від операційної курсової різниці;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- собівартість реалізованих виробничих запасів (у тому числі собівартість реалізованих необоротних активів);
- витрати по оренді ;
- інші втрати від операційної діяльності ;
- уцінка необоротних активів;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- інші витрати;

8.8. Інші витрати

- витрати на ліквідацію необоротних активів (демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- собівартість фінансових інвестицій.

3.16. ОРЕНДА

Орендою визнається договір, згідно з яким орендодавець передає орендарю право на використання активу протягом узгодженого періоду часу в обмін на платіж або ряд платежів.

Операційна оренда. Оренда класифікується як операційна, якщо вона не має на меті передачу практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних з володінням активом.

3.17. ПОДАТКИ

Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку і визнаються у складі фінансового результату.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів щодо оподаткованого прибутку чи збитків поточного або попередніх періодів.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів на територію країни, робіт чи послуг і 0% при експорті товарів та виконанні робіт чи наданні послуг за межі України. Зобов'язання платника податків з ПДВ

дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату отримання оплати від клієнта, в залежності від того, що відбувається раніше.

Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі розгорнуто і показується окремо як актив і зобов'язання з ПДВ. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

ПРИМІТКА 4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

4.1. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (Форма №1)

4.1.1. Нематеріальні активи.

Облік нематеріальних активів здійснювався згідно з вимогами МСФЗ №38 "Нематеріальні активи". Методи оцінки та нарахування амортизації залишалися незмінними протягом звітного періоду. Строк використання нематеріальних активів визначається за групами згідно класифікації.

На початок звітного періоду первісна вартість нематеріальних активів складала 14 тис. грн. Наявність нематеріальних активів станом на 30.06.2019р. в розмірі 14 тис. грн. підтверджується аналітичними даними бухгалтерського обліку.

До складу нематеріальних активів увійшли:

- права на об'єкти промислової власності - 9 тис. грн.
- авторське право та суміжні з ним права - 5 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів на кінець звітного періоду складає 0 тис. грн., зношеність 100,0%. За 1 півріччя 2019 р. нарахована амортизація в сумі 0,0 тис. грн.

4.1.2. Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.

Основні засоби, які є власністю Підприємства та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду складають за первісною вартістю 1969,3 тис. грн.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у звітному періоді здійснювався відповідно МСФЗ 16. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

Підприємство, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель "собівартості" і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

В звітному періоді на підприємстві не було основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження.

Тимчасово виведених з експлуатації основних засобів для продажу не було. За рахунок цільового фінансування основні засоби не придбавалися.

В бухгалтерському обліку та звітності за 1 півріччя 2019 р. операції з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації відображалися відповідно до МСФЗ №16 та обраної підприємством облікової політики. Обрані методи оцінки та нарахування амортизації в 1 півріччі 2019 року здійснювалися за прямолінійним методом.

Метод нарахування амортизації, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно. Знос поліпшень орендованої нерухомості нараховується протягом усього очікуваного строку їх корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів.

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації станом на 01.12.2018р.

У сумі основних засобів відбулися наступні зміни :

Сума основних засобів за первісною вартістю на кінець звітного періоду збільшилась на 169 тис. грн. і складає 14540 тис. грн. Сума зносу збільшилась на 421 тис. грн. та складає 8251 тис. грн., зношеність основних засобів 56,7%.

Залишкова вартість основних засобів на кінець звітного періоду складає 6289 тис. грн.

Вибуття основних засобів на протязі звітного періоду здійснено за первісною вартістю в сумі 0,0 тис. грн. із сумою зносу 0,0 тис. грн.

Придбано основних засобів на загальну суму 261,5 тис. грн.
За звітний період нарахована амортизація в сумі 425,3 тис. грн.

4.1.3. Запаси.

Наказом по підприємству встановлено, що запаси визнаються, якщо вони належать підприємству і існує вірогідність отримання економічної вигоди від їх використання в майбутньому і їх вартість може бути надійно оцінена. Запаси оцінюються за ціною придбання з урахуванням витрат на придбання (залізничний тариф, митні збори і т.д) відповідно до вимог МСБО №2 "Запаси".

Станом на 30 червня товарно-матеріальні запаси були наступні :

Найменування показника	тис.грн.	
	Балансова вартість на 30.06.2019р.	Балансова вартість на 31.12.2018р.
Сировина і матеріали	9885	4456
Паливо	107	102
Тара і тарні матеріали	37	12
Будівельні матеріали	276	264
Матеріали передані в переработку	5	5
Запасні частини	660	590
Незавершене виробництво	2612	1697
Готова продукція	1814	205
Товари	8430	0
Інші матеріали	956	855
Разом	24782	8186

Облікова політика стосовно порядку визнання та первісної оцінки придбання запасів, а також оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювалась.

Оцінка виробничих запасів на звітну дату здійснюється за меншою з таких величин: собівартості і чистої вартості реалізації

Оцінка вибуття матеріалів, сировини визначається з використанням методу середньозваженої собівартості. Підприємство використовує один і той же спосіб розрахунку собівартості для всіх запасів, що мають однаковий характер і спосіб використання підприємством.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг складається по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовано, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

4.1.4 Дебіторська заборгованість.

Визнання дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів у вигляді грошових коштів, їх еквівалентів та інших активів на певну дату.

Дебіторська заборгованість Підприємства представлена:
дебіторською заборгованістю з торговельних операцій станом на :

31.12.2018р. 8 266 тис.грн.

30.06.2019р. 22 823 тис.грн.

За період, що минув залишок заборгованості збільшився на 16 596 тис. грн. Резерв сумнівних боргів Товариством не створювався.

дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на:

податок на прибуток

31.12.2018р. 46 тис.грн.

30.06.2019р. 0 тис.грн.

іншої дебіторської заборгованістю станом на:

31.12.2018р. 54 тис.грн.
30.06.2019р. 50 тис.грн.

дебіторською заборгованістю за виданими авансами (передплати) станом на

31.12.2018р складає 32 881 тис. грн., у тому числі :

- аванси вітчизняним постачальникам в сумі 32 881 тис. грн.;

30.06.2019р складає 18 820 тис. грн., у тому числі :

- аванси вітчизняним постачальникам в сумі 18 820 тис. грн.;

4.1.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Підприємство визнає станом на 31 грудня 2018 року поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ та в касі Компанії в сумі 40 тис. грн.:

- в національній валюті - 40 тис. грн., в тому числі в касі - 3 тис. грн.

станом на 30 червня 2019 р. у сумі 199 тис.грн.

- в національній валюті - 199 тис. грн., в тому числі в касі - 4 тис. грн.

4.1.6 Інші оборотні активи.

До складу "Інших оборотних активів" станом на 30.06.2019р. у розмірі 5 тис. грн. (на 31.12.2018 р. 282 тис. грн.;) увійшли суми не підтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість.

4.1.7. Власний капітал.

Власний капітал Підприємства станом на 31.12.2018 р. становить 18642 тис. грн. та складається з:

- статутного капіталу у розмірі 2465 тис. грн. Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю .

- резервного капіталу 510 тис. грн.;

- капіталу у дооцінках 4131 тис.грн.

- додаткового капіталу 2369 тис.грн.

- нерозділеного прибутку 9167 тис. грн.

Власний капітал Підприємства станом на 30.06.2019 р. становить 21 337 тис. грн. та складається з:

- статутного капіталу у розмірі 2 465 тис. грн. Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю .

- резервного капіталу 510 тис. грн.;

- капіталу у дооцінках 4131 тис.грн.

- додаткового капіталу 2369 тис.грн.

- нерозділеного прибутку 11862 тис. грн.

Підприємство не має неоплаченого та вилученого капіталу.

4.1.8. Поточні зобов'язання

Стаття	тис.грн.	
	30.06.2019р.	31.12.2018р.
Короткострокові кредити банків	9 100	9 000
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображено суму заборгованості постачальникам за матеріальні цінності, виконані роботи, отримані послуги	35 889	22 160
Поточні зобов'язання з одержаних авансів відображено суму авансів, одержаних від інших юридичних осіб в рахунок наступних поставок продукції, послуг	1	56
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1283	222
у тому числі:		
з податку на доходи фізичних осіб	156	77
з податку на прибуток	551	0
з податку на додану вартість	547	123
з ресурсних платежів	17	16
з військового збору	12	6

поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	30	30
Поточні забезпечення	571	219
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	195	93
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	771	391
Інші поточні зобов'язання	3798	5501
Поточні зобов'язання підприємства	51638	37672

У 1 півріччі 2019 року було нараховано єдиного соціального внеску на суму 2027 тис. грн. (2018р. на суму 3277 тис.грн.), перераховано єдиного соціального внеску в сумі 1925 тис. грн. (2018р. на суму 3264 тис.грн.).

Підприємство має юридичні обов'язки відшкодувати Пенсійному фонду України кошти на виплату та доставку льготних пенсії, які виплачуються відповідним категоріям колишніх працівників підприємства. За 1 півріччя 2019 року нараховано льготних пенсій на суму 62 тис. грн. (2018р. нараховано 72 тис.грн.), перераховано у 1 півріччі 2019 році на суму 62 тис. грн. (2018 р. перераховано 72 тис.грн)

Фонд оплати праці у 1 півріччі 2019 році склав 9060,7 (за 2018 р. -14085,1) тис. грн.

У звітному періоді не було випадків затримання виплат по заробітній платі. Заборгованість є поточною.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства за 1 півріччя 2019 року складає 205 особи (2018 рік - 195 осіб).

4.2. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Форма №2)

За результатами діяльності підприємства у 1 півріччі 2019 року був отриманий чистий загальний прибуток у розмірі 2695 тис. грн.

Доходи і витрати підприємства включалися до складу Звіту про сукупний прибуток на підставі принципів нарахування та відповідності. Тому доходи і витрати визначалися, коли вони відбувалися (а не тоді, коли отримувалися або сплачувалися грошові кошти) і відображалися в бухгалтерському обліку та фінансовому звіті тих періодів, до яких вони належать. Витрати визнавалися на основі прямого зв'язку між ними та отриманими доходами.

У 1 півріччі 2019 року на підприємстві здійснювалися операції, пов'язані з операційною, інвестиційною, фінансовою та іншою діяльністю.

Стаття	тис.грн.	
	1 півріччя 2019р.	1 півріччя 2018р.
Фінансовий результат від операційної діяльності	3941	4689
Фінансовий результат від фінансової діяльності	-649	-792
Фінансовий результат від іншої діяльності	0	0
Витрати з податку на прибуток	(597)	(702)
Поточний податок на прибуток	(597)	(702)
прибуток	2695	3195

Класифікація доходів та витрат, одержаних Підприємством виглядає таким чином:

Стаття	тис.грн.	
	1 півріччя 2019р.	1 півріччя 2018р.
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	68603	62043
у тому числі:		
реалізації продукції	66810	59553
реалізація товарів, послуг	1793	2490
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	58460	49694
у тому числі:		
готової продукції	57243	48878
реалізація товарів, послуг	1217	816

Інші операційні доходи

Стаття	тис.грн.	
	1 півріччя 2019р.	1 півріччя 2018р.
дохід від списання кредиторської заборгованості	0	0
дохід від оренди	2316	1648
дохід від реалізації товарно-матеріальних цінностей	251	281
інші	498	204
Усього інші операційні доходи	3065	2133

Стаття	тис.грн.	
	1 півріччя 2019р.	1 півріччя 2018р.
Адміністративні витрати	2240	2250
Витрати на збут	2342	3826

Інші операційні витрати

Стаття	тис.грн.	
	1 півріччя 2019р.	1 півріччя 2018р.
витрати по оренді	2277	2169
собівартість реалізованих товарно-матеріальних цінностей	249	278
штрафи	121	26
соціальні виплати (льготні пенсії)	62	35
інші втрати від операційної діяльності	1976	1209
Усього інші операційні витрати	4685	3717

Фінансові доходи та витрати

Стаття	тис.грн.	
	1 півріччя 2019р.	1 півріччя 2018р.
Інші доходи та витрати		
інші фінансові доходи	0	0
інші доходи	0	0
фінансові витрати	649	792

Підприємство розкриває додаткову інформацію про характер витрат.

Витрати підприємства згруповані по наступним елементам та складають:

Стаття	тис.грн.	
	1 півріччя 2019р.	1 півріччя 2018р.
матеріальні витрати (це вартість використаної у виробництві сировини, матеріалів, палива, електроенергії, допоміжних матеріалів та ін.);	49460	43177
витрати на оплату праці (витрати на оплату праці" включена заробітна плата за окладами й тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу та інші витрати на оплату праці);	9578	7946
відрахування на соціальні заходи (до складу елемента "Відрахування на соціальні заходи" віднесено відрахування на пенсійне забезпечення, єдиний соціальний внесок)	2027	1756
амортизація	425	432
інші операційні витрати (до складу елемента "Інші операційні витрати" віднесена сума витрат операційної діяльності - податки, збори, обов'язкових платежів до бюджету, витрати соціальної сфери, платежі підрядникам, добові витрати , послуги зі страхування і інші)	6454	7268

Усього витрат	67944	60579
---------------	-------	-------

Прибуток на акцію.

У відповідності до МСБО 33 "Прибуток на акцію" товариство обчислює за 1 півріччя 2019 року, що закінчився, базисний прибуток на акцію утримувачів простих акцій.

Базисний прибуток на акцію обчислюється за допомогою ділення прибутку, який відноситься до утримувачів простих акцій Підприємства, на середньозважену кількість простих акцій, що перебували в обігу протягом 1 півріччя 2019 року.

Прибуток, який відноситься до утримувачів простих акцій, Підприємство визнає за результатами 1 півріччя 2019 року в сумі 2695 тис. грн. Середньозважена кількість простих акцій, що перебували в обігу протягом 1 півріччя 2019 року, становить 9859469 штук.

Чистий прибуток на одну просту акцію за 1 півріччя 2019 року, що закінчився складає 0,27334 грн.

4.3. ПРИМІТКИ ДО ФОРМИ "ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ "

"Звіт про рух грошових коштів" за результатами 1 півріччя 2019 року складений з урахуванням вимог МСБО № 7.

Під час заповнення розділів форми застосовується прямий метод, який базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань.

У "Звіті про рух грошових коштів" подається інформація про суму чистого надходження або чистого видатку грошової маси у підприємства за рік у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Цей документ характеризує здатність Підприємства своєю діяльністю генерувати приток грошових коштів, використовується для оцінювання потреб підприємства щодо напрямів та обсягів їх витрачання. Дозволяє побачити реальну ефективність кожного економічного виду діяльності підприємства - операційної, інвестиційної та фінансової.

По підприємству за 1 півріччя 2019 року, чистий рух коштів від операційної діяльності - чисте надходження грошових коштів, тобто перевищення суми надходження грошових коштів над сумою їх видатків складає: -6449 тис. грн., у 1 півріччі 2018 році чистий рух коштів від операційної діяльності складає -3280 тис.грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності - чистий видаток грошових коштів, тобто перевищення суми видатків грошових коштів над сумою їх надходження у 1 півріччі 2019 р. складає: -218 тис. грн., у 1 півріччі 2018р. - 15 тис.грн

На кінець звітного періоду на поточних рахунках підприємства обліковується 199 тис. грн.

4.4. ПРИМІТКИ ДО "ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ "

Звіт про власний капітал розкриває інформацію про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом звітного періоду.

Компонентами власного капіталу Товариства є статті, які визначені Статутом:

- статутний капітал;
- резервний капітал;
- нерозподілений прибуток.

Згідно статуту АТ "Полтавахолод " статутний капітал товариства заявлений у сумі 2464867,25 грн, який поділено на 9859469 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Корпоративної частки держави в статутному капіталі Підприємства не має. Заборгованість власників Товариства перед статутним капіталом відсутня.

Резервний капітал дорівнює 510 тис. грн., або 20% від статутного капіталу. Використання резервного капіталу на протязі звітного періоду не відбувалось.

Зміни у власному капіталі виглядають таким чином:

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2019р.	2465	4131	2369	510	9167	18642
Виправлення помилок						
Скоригований	2465	4131	2369	510	9167	18642

тис.грн.

залишок на 01.01.2019р.						
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					2695	2695
Інший сукупний дохід за звітний період						
в т.ч. дооцінка (уцінка) необоротних активів						
Разом змін у капіталі					2695	2695
Залишок на 31.12.2018р.	2465	4131	2369	510	11862	21337

ПРИМІТКА 5. ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНКИ.

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Підприємства здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Підприємства проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

- амортизація основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

ПРИМІТКА 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	їх номінальній вартості		
--	-------------------------	--	--

6.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	30.06.19	31.12.18	30.06.19	31.12.18
Грошові кошти	199	40	199	40

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

ПРИМІТКА 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Умовні зобов'язання

Протягом звітного періоду у Товариства не виникало умовних зобов'язань та умовних активів.

7.1.1. Судові позови

Керівництву Товариства не відомі факти подання судових позовів у відношенні будь-яких активів Товариства. Керівництво Товариства вважає, що Товариство у майбутньому не понесе істотних збитків внаслідок судових позовів, відповідно, резерви під втрати від судових позовів не створювалися.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки та збори, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький. Вірогідність того, що Товариство зможе повернути дебіторську заборгованість по балансовій вартості є дуже високою.

7.1.4. Операційні ризики та політична ситуація в Україні.

Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна перспектива України в багатьох випадках залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів і монетарної політики, які застосовує уряд, а також розвиток фіскальної, правової і політичної системи.

Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Нещодавні події, які відбулись в Україні показали, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

На думку керівництва Товариства, станом на 30.06.2019р., відповідні положення законодавства інтерпретовані ним коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва Товариства існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану Товариства, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

ПРИМІТКА 8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.1. Кредитний ризик

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 30.06.2019 в активах Товариства відсутні фінансові активи, які були прострочені.

8.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облигації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик. Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Станом на 31.12.2018 та 30.06.2019 року Товариство не володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Відсотковий ризик. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів. Станом на 31.12.18 та 30.06.2019 активи, які наражаються на відсоткові ризики, у Товариства відсутні.

8.3. Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Період, що закінчився 30 червня 2019	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові кредити банків	-	-	9100	-	-	9100
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1148	754	33987	-	-	35889
Всього	1148	754	43087	-	-	44989
Рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові кредити банків	-	-	9000	-	-	9000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	460	286	21414	-	-	22160
Всього	460	286	30414	-	-	31160

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

ПРИМІТКА 9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

У відповідності до ознак пов'язаних осіб, які наводяться в МСБО 24, до пов'язаних осіб в Товаристві належать:

- 3) Акціонери – фізичні особи, які мають суттєвий вплив на діяльність Товариства: Ягольницький Олександр Якович (володіє 49,7998 % акцій) та Малогулко Тамара Михайлівна (володіє 23,2879% акцій).
- 4) Провідний управлінський персонал Товариства. До провідного управлінського персоналу належать Генеральний директор Янович Л.М. та головний бухгалтер Івченко С.М.

Протягом 1 півріччя 2019 року компенсації провідному управлінському персоналу в загальній сумі склали 166 тис. грн. в тому числі короткострокові виплати:

- заробітна плата – 136 тис. грн.;
- внески на соціальне забезпечення – 30 тис. грн.

Протягом 1 півріччя 2018 року компенсації провідному управлінському персоналу в загальній сумі склали 165 тис. грн. в тому числі короткострокові виплати:

- заробітна плата – 135 тис. грн.;
- внески на соціальне забезпечення – 30 тис. грн.

Будь-яких операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, протягом звітного періоду не відбувалося.

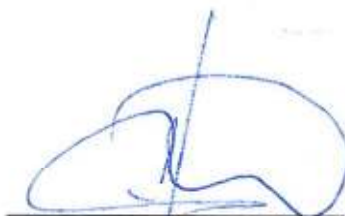
ПРИМІТКА 10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

У відповідності до МСБО10 "Події після звітної дати" компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітної дати до дати затвердження фінансової звітності за 1 півріччя 2019 року до випуску.

Підприємство стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 1 півріччя 2019 року. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 1 півріччя 2019 року.

ПІДПИСИ

Голова загальних зборів



Кришталь О.В.

Секретар загальних зборів



Сидоренко С.М.

Генеральний директор
АТ «ПОЛТАВАХОЛОД»




Янович Л.М.

М.П.

В цьому документі пронумеровано,
прошито, скріплено печаткою та
підписом 105 (сто п'ять) аркушів.

Генеральний
директор

/ Янович Л.М. /

