

# Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

## Розділ 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АТ "ПОЛТАВАХОЛОД"

Повна офіційна назва : Акціонерне товариство "Полтавахолод" (далі - Підприємство).

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 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 ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

## 2.1 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.

## 2.2. 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.

## 2.3 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.

## 2.4. Справедлива вартість

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

## Розділ 3. ПРИНЦИПИ 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 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 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 "Полтавахолод" на звітну дату (коригуючі 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 "Полтавахолод" 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 "Полтавахолод" 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 дозволять 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.

## Розділ 4. ОБЛІК 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 невідшкодовувані 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. ПАТ "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 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 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 категорії 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;  
дебіторською заборгованістю 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, імпортних 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 вирахуванням 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. ОБЛІК 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. ОБЛІК 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 враховуються з власного капіталу АТ "Полтавахолод".

## Розділ 7. ОБЛІК 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 ефективною 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. ОБЛІК 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. 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.

## Розділ 10. 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 оподатковуваного 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 ставкам, 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. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ ЗА МСФЗ

Перша фінансова звітність АТ "Полтавахолод" за Міжнародними стандартами фінансової звітності подається за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року.

Датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності Товариство обрала 1 січня 2012 року.

Останній період, за який подано фінансову звітність за Національними стандартами бухгалтерського обліку є рік, що закінчився 31 грудня 2011 року.

Перехід з Національних стандартів бухгалтерського обліку на Міжнародні стандарти фінансової звітності вплинув на фінансовий стан та фінансові результати відображені у звітності за 2012 рік.

## 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.

ПАТ "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 :

грн.

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

Облікова політика стосовно порядку визнання та первісної оцінки придбання запасів, а також оцінки вибуття запасів протягом звітнього 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 ПАТ "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

тис.грн.

Стаття	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 ПАТ "Полтавахолод" виглядає таким чином:

тис.грн.

Стаття	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	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

тис.грн.

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

тис.грн.

Інші операційні витрати

Стаття	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

тис.грн.

Фінансові доходи та витрати

Стаття	2018р.	2017р.
Інші доходи та витрати		
інші фінансові доходи	0	0
інші доходи	0	0
фінансові витрати	1597	667

тис.грн.

АТ "Полтавахолод" розкриває додаткову інформацію про характер витрат.

Витрати підприємства згруповані по наступним елементам та складають:



тис.грн.

Стаття	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 складає -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 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 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 звітного періоду не відбувалось.

Зміни у власному капіталі виглядають таким чином:

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	тис.грн.	
					Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	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. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

У відповідності до МСБО10 "Події після звітного періоду" компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного 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.

Генеральний директор

Янович Л.М.

Головний бухгалтер

Івченко С.М.

