

Фінансова звітність
31 грудня 2018 р.

ТОВ «САНДОРА»

Ця фінансова звітність складається з 44 сторінок

Зміст

| | |
|---|---|
| Звіти про фінансовий стан | 2 |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід) | 4 |
| Звіт про рух грошових коштів | 6 |
| Звіт про власний капітал | 8 |
| Примітки до фінансової звітності | 9 |
| Звіт незалежних аудиторів | |

| | | |
|---|---------------------------|----------------------------|
| | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора» | за СДРПОУ | 2019 01 01 22430008 |
| Територія Миколаївська обл. | за КОАТУУ | 4823383201 |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 |
| Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами | за КВЕД | 46.39 |
| Середня кількість працівників 2963 чоловік | | |
| Адреса, телефон с. МИКОЛАЇВСЬКЕ, ВІТОВСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 57262 | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) | | |
| Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерської обліку | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | V |
| Звіти про фінансовий стан | | |
| Форма № 1 | Код за ДКУД | 1801001 |

| Стаття | Код рядка | На 1 січня 2018 року | На 31 грудня 2018 року |
|---|-------------|----------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 314 | 1,760 |
| первісна вартість | 1001 | 7,624 | 10,076 |
| накопичена амортизація | 1002 | 7,310 | 8,316 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 102,579 | 339,310 |
| Основні засоби | 1010 | 883,600 | 1,014,911 |
| первісна вартість | 1011 | 2,079,601 | 2,318,164 |
| знос | 1012 | 1,196,001 | 1,303,253 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 358,836 | 310,183 |
| Інші необоротні активи* | 1090 | 55,235 | 47,310 |
| Усього за розділом I | 1095 | 1,400,564 | 1,713,475 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 676,238 | 733,820 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 995,730 | 1,251,881 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 23,898 | 48,734 |
| з бюджетом | 1135 | 30,866 | 9,440 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 30,300 | 7,925 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 36,684 | 14,385 |
| Гроші та їх еквіваленти, у тому числі: | 1165 | 57,144 | 107,625 |
| Готівка | 1166 | 3,786 | 5,326 |
| Рахунки в банках | 1167 | 53,358 | 102,299 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 3,773 | 6,219 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 681 | 39,103 |
| Усього за розділом II | 1195 | 1,825,014 | 2,211,207 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | |
| Баланс | 1300 | 3,225,578 | 3,924,682 |

(Продовження)

| Стаття | Код рядка | На 1 січня 2018 року | На 31 грудня 2018 року |
|--|-------------|----------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | 463.682 | 719,990 |
| Додатковий капітал | 1410 | 8,256 | 8,256 |
| (Непокритий збиток) нерозподілений прибуток | 1420 | -2,099,867 | -1,988,286 |
| Вилучений капітал | 1430 | | |
| Усього за розділом I | 1495 | -1,627,929 | -1,260,040 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 1,021 | 919 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | |
| Інші довгострокові зобов'язання*** | 1515 | 2,806,722 | 2,768,826 |
| Усього за розділом II | 1595 | 2,807,743 | 2,769,745 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 88,180 | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 63,397 | 78,229 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 1,571,313 | 1,887,409 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 21,047 | 7,388 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 3,635 | 4,776 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 17,974 | 23,243 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 4,586 | 3,552 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 45,332 | 56,356 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 230,300 | 354,024 |
| Усього за розділом III | 1695 | 2,045,764 | 2,414,977 |
| Баланс | 1900 | 3,225,578 | 3,924,682 |

* Рядок «Інші необоротні активи» (р.1090) включає дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом термін очікуваного погашення якої перевищує 12 місяців.

** Усього зобов'язання та забезпечення розраховані як сума рядків 1595; 1695 складають 5 192 497 тис.грн на 31 грудня 2018 року на 31.12.2017 складають 4 857 877 тис.грн.

*** Рядок «Інші довгострокові зобов'язання (р.1515) включає кредити отримані від пов'язаних сторін (Примітка 8)

Керівник служби фінансового контролю
Головний бухгалтер



Корнієнко Т.М.
Буркало Г.В.

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018р.
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

| | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ | | |
|--|---------------------------|------------|----|----|
| | | 2019 | 01 | 01 |
| Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»</u> | за ЄДРПОУ | 22430008 | | |
| Територія <u>Миколаївська обл.</u> | за | 4823383201 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u> | за КОАТУУ | 240 | | |
| Вид економічної діяльності <u>Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами</u> | за КВЕД | 46.39 | | |

Середня кількість працівників 2963 чоловік

Адреса, телефон с. МИКОЛАЇВСЬКЕ, ВІТОВСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 57262

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| |
| v |

Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід)

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період |
|---|-----------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 9,744,262 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (7,196,337) |
| Валовий: прибуток | 2090 | 2,547,925 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 7,235 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (245,722) |
| Витрати на збут | 2150 | (1,834,833) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (10,176) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 469,429 |
| збиток | 2195 | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 34,163 |
| Інші доходи | 2240 | 7,904 |
| Фінансові витрати* | 2250 | (342,636) |
| Інші витрати | 2270 | (3,626) |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 160,234 |
| збиток | 2295 | - |
| (Витрати) вигода з податку на прибуток | 2300 | (48,653) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 111,581 |

Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9 – 44, які є складовою частиною фінансової звітності

(Продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період |
|--|-----------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| збиток | 2355 | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - |
| Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 111,581 |

*Рядок «Фінансові витрати» (р.2250) включає в себе звані відсоки по кредитах.

Керівник служби фінансового контролю
 Головний бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

Корнієнко Т. М.
 Буркало Г. В.

| | | |
|---|---------------------------|----------------|
| | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ |
| Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Сандора" | за | 2019 01 01 |
| | СДРНОУ | 22430008 |
| Територія Миколаївська обл. | за | 4823383201 |
| | КОАГУУ | |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОІФІ | 240 |
| Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами | за КВЕД | 46.39 |
| Середня кількість працівників 2963 чоловік | | |
| Адреса, телефон с. МИКОЛАЇВСЬКЕ, ВІТОВСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 57262 | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) | | |
| Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | V |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період |
|--|------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | |
| Надходження від: | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 12.287,976 |
| Цільового фінансування | 3010 | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 3 550 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 2.530 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 1,593 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | |
| Інші надходження | 3095 | 51.200 |
| Витрачання на оплату: | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (9.785,616) |
| Праці | 3105 | (468,073) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (111,132) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (345,524) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (189,000) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (156,524) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | |
| Інші витрачання* | 3190 | (886,022) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 750,482 |

*Рядок «Інші витрачання» (р.3190) включає розрахунки по угодам розвитку клієнтів у сумі 870,824 тисячі гривень.

(Продовження)

| Стаття | Код | За звітний період |
|---|-------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | |
| Надходження від реалізації: | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | |
| необоротних активів | 3205 | 5,351 |
| Витрачання на придбання: | | |
| необоротних активів | 3260 | (534,794) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (529,443) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | |
| Надходження від: | | |
| Власного капіталу | 3300 | 256,308 |
| Отримання позик | 3305 | 6,497,942 |
| Погашення позик | 3350 | (6,585,876) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (330,674) |
| Інші надходження | 3340 | |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | (162,300) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 58,739 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 57,144 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | (8,283) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 107,625 |

Керівник служби фінансового контролю
Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Корнієнко Т. М.
Буркало Г. В.

| | | | | |
|---|---------------------------|------------|----|----|
| | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ | | |
| Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора» | за СДРІОУ | 2019 | 01 | 01 |
| Територія Миколаївська обл. | за КОАТУУ | 22430008 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФІ | 4823383201 | | |
| Вид економічної діяльності Спеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами | за КВЕД | 240 | | |
| Середня кількість працівників 2963 чоловік | | 46.39 | | |

Адреса, телефон с. МИКОЛАЇВСЬКЕ, ВІГОВСЬКИЙ РАЙОН, МИКОЛАЇВСЬКА ОБЛ., 57262

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про сукупний дохід, грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| |
| V |

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у доопітках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Перезоділений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|-------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|--|---------------------|-------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 463,682 | | 8,256 | | (2,099,867) | | | (1,627,929) |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 463,682 | | 8,256 | | (2,099,867) | | | (1,627,929) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 111,581 | | | 111,581 |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 256,308 | - | - | - | - | - | - | 256,308 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 256,308 | | | | 111,581 | | | 367,889 |
| Залишок на 31 грудня 2018 року | 4300 | 719,990 | | 8,256 | | (1,988,286) | | | (1,260,040) |

Керівник служби фінансового контролю
Головний бухгалтер



Корнієнко Т. М.
Буркало Г. В.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю "САНДОРА" ("Компанія" або "Товариство") є компанією, зареєстрованою в Україні. Юридична адреса Товариства: Україна, 57262, Миколаївська обл., Вітовський район, село Миколаївське. Основним видом діяльності Товариства є виробництво фруктових і овочевих соків.

Засновником Товариства є компанія "САНДОРА ХОЛДІНГС" (SANDORA HOLDINGS B.V.) Кінцевою материнською компанією "САНДОРА ХОЛДІНГС" (SANDORA HOLDINGS B.V.) є PepsiCo Inc. Товариство не має фактичних контролюючих сторін.

(б) Умови здійснення діяльності

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

У листопаді 2018 року після інциденту між російськими та українськими збройними силами, що стався недалеко від протоки, що з'єднує Азовське та Чорне моря, українська влада ввела режим воєнного стану на період 30 днів в 10 регіонах, розташованих уздовж російського та молдовського кордону, на узбережжі Азовського і Чорного морів. Після закінчення цих 30 днів в кінці грудня 2018 року воєнний стан було скасовано.

Економічна ситуація в Україні істотно погіршилася у 2014-2016 рр. внаслідок зниження обсягів торгівлі з Російською Федерацією та військової напруженості в Східній Україні. Незважаючи на те, що в 2017-2018 рр. ситуація, як і раніше, залишалася нестабільною, українська економіка продовжувала демонструвати ознаки поживлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів Національного банку України («НБУ») і загальне поживлення ділової активності.

Протягом 2016-2018 рр. НБУ зняв деякі обмеження на операції з обміну валюти, запроваджені в 2014-2015 рр. Зокрема, була поступово знижена частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпорتنних операцій в іноземній валюті був збільшений. Крім того, НБУ дозволив українським компаніям виплачувати дивіденди за кордон у межах певного щомісячного ліміту. У лютому 2019 р. набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасовує ряд обмежень, визначає нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і веде до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу.

Банківська система залишається вкрай нестабільною через малі обсяги капіталу і погану якість активів, а українські компанії та банки, як і раніше, відчувають брак фінансування з боку внутрішніх і міжнародних фінансових ринків.

Міжнародний валютний фонд («МВФ») продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирирічної програми розширеного фінансування МВФ («EFF»), затвердженої в березні 2015 року. У жовтні 2018 року уряд України досяг угоди з МВФ про проведення нової 14-місячної програми резервної підтримки («Stand-By»), яка замінила собою Програму EFF. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи (в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права і поступову лібералізацію енергетичного сектора).

У грудні 2018 року рейтингове агентство Moody's підвищило кредитний рейтинг України до рівня Саа1, зі стабільним прогнозом на майбутнє, який відображає досягнення угоди з МВФ про майбутню співпрацю, позитивні очікування щодо деяких реформ і покращення у сфері міжнародних відносин. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить від продовження проведення урядом структурних реформ та інших чинників.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

(в) Управління ліквідністю

Фінансова звітність складена на основі припущення, що Компанія є безперервно діючим підприємством і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому. Компанія не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія має перевищення суми поточних зобов'язань (2,414,977 тис. грн) над сумою поточних активів (2,211,207 тис. грн). Водночас, слід врахувати, що діяльність Компанії є невід'ємною частиною комерційної діяльності PepsiCo Group. Керівництво вважає, що PepsiCo Group буде надавати необхідну фінансову підтримку Компанії і, таким чином, має обґрунтовані очікування щодо того, що Компанія буде мати достатньо ресурсів для продовження своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому, і буде в змозі виконати свої зобов'язання у встановлені терміни. Крім того, Компанія має кредитні лінії у ПАТ Сітібанк та ПАТ УкрСиббанк на загальну суму 1,661,280 тис. грн., кошти за якими станом на 31 грудня 2018 року не було вибрано та які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань Компанії у разі виникнення такої необхідності. Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки стійкості і зростання бізнесу Компанії в поточних умовах.

Наявність від'ємного значення суми власного капіталу станом на 31 грудня 2018 р. потрібно розглядати в динаміці, у порівнянні із сумою на початок року та враховувати зміни, які відбулись у капіталі упродовж звітного року. У порівнянні з сумою власного капіталу станом на 01 січня 2018 року Компанія значно зменшило його від'ємне значення (на 367.889 тис. грн). Частково покращення спричинене збільшенням статутного (зареєстрованого) капіталу на 256.308 тис. грн.

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами МСФЗ згідно Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» в рамках переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Коли Компанія буде складати свій перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчується на цю дату, така фінансова звітність буде складена згідно зі стандартами та тлумаченнями стандартів, які будуть чинними на зазначену дату.

Отже, управлінський персонал склав цю фінансову звітність, яка має стати основою порівняльної інформації у першому повному пакеті фінансової звітності Товариства згідно з МСФЗ, користуючись своїм найкращим розумінням стандартів та тлумачень, які, як очікується, будуть чинними на 31 грудня 2019 р., та принципів облікової політики, які, як очікується, будуть застосовуватися Товариством при складанні першого повного пакету фінансової звітності Товариства згідно з МСФЗ. Будь-які зміни цих стандартів, тлумачень чи принципів облікової політики можуть вимагати внесення коригувань до цієї фінансової звітності, перш ніж вона являтиме собою порівняльну інформацію.

Ця фінансова звітність, за винятком Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 1 січня 2018 р., не включає порівняльні числові показники за попередній рік.

Згідно з МСФЗ, тільки повний пакет фінансової звітності, що включає звіт про фінансовий стан, звіт про сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталу, звіт про рух грошових коштів, а також порівняльні суми і пояснювальні примітки, може забезпечити достовірне подання фінансового стану, результатів операцій та грошових потоків Товариства відповідно до МСФЗ.

Детальне пояснення, як перехід на МСФЗ вплинув на власний капітал та фінансовий результат Товариства подається у Примітці 18.

(б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка також є функціональною валютою суб'єктів господарювання Товариства, оскільки в Україні розміщено основні виробничі активи та реалізується більшість продукції. Фінансова звітність подана у гривнях, округлених до тисяч гривень.

(г) Використання оцінок, припущень та суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми умовних активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про важливі судження, оцінки та припущення, що використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, представлена у таких примітках:

- Примітки 5 і 12 (б) (і) – Резерви під дебіторську заборгованість.

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітних періодах, представлених в цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше.

(а) Іноземна валюта

(і) Операції в іноземних валютах

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

| Валюта | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|------------------|-------------------|-----------------|
| Російський рубль | 0.398 | 0.487 |
| Долар США | 27.688 | 28.067 |
| Євро | 31.714 | 33.495 |

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною (первісною) вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

(б) Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, або за його відсутності, найбільш вигідному ринку, на який у Товариства є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

Якщо можливо, Товариство оцінює справедливу вартість інструменту використовуючи котирування для такого інструменту на активному ринку. Ринок вважається активним, якщо операції для активів та зобов'язань здійснюються з належною частотою та об'єм забезпечує інформацію щодо цін на безперервній основі.

Якщо немає котирувань на активному ринку, Товариство застосовує методи оцінки, які максимально використовують релевантні доступні вхідні дані та мінімізує використання недоступних даних. Вибраний метод оцінки включає всі фактори, які б учасники ринку взяли до уваги при здійсненні оцінки транзакції.

Найкращим доказом справедливої вартості фінансового інструменту на дату початкового визнання є, за нормальних умов, ціна транзакції, тобто справедлива вартість винагороди наданої або отриманої. Якщо Товариство встановлює, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни транзакції та справедлива вартість не підтверджується ані котируванням на активному ринку для подібних активів чи зобов'язань, ані базується на методі оцінки, що використовує лише дані з доступних ринків, фінансовий інструмент при первісному визнанні оцінюється по справедливій вартості та коригується для відстрочення різниці між справедливою вартістю та ціною транзакції. Надалі, така різниця визнається у прибутках або збитках на відповідній основі протягом життя інструменту, але не пізніше, ніж коли оцінка повністю підтверджена доступними ринковими даними або закриттям операції.

Якщо для активу або зобов'язання оцінених за справедливою вартістю є ціна покупки (котирування на покупку) та ціна продажу (котирування на продаж), Товариство оцінює активи та довгу позицію по ціні покупки, а зобов'язання та коротку позицію по ціні продажу.

Товариство визнає перенесення між рівнями ієрархії справедливої вартості на кінець звітного періоду протягом якого зміна мала місце.

Товариство використовує наступну ієрархічну структуру методів оцінки для визначення справедливої вартості, що відображає суттєвість вхідних даних використаних для оцінки:

- Рівень 1: вхідні дані, а саме котирування на активному ринку (нескориговані);
- Рівень 2: вхідні дані інші, ніж котирування, включені в Рівень 1, які доступні прямо (як котирування) або опосередковано (похідні від цін). Дана категорія включає інструменти, які оцінюються використовуючи: котирування на активному ринку для подібних інструментів; котирування для ідентичних та подібних інструментів на ринках, які вважаються менш активними; або інші методи оцінки, коли всі суттєві вхідні дані прямо чи опосередковано доступні на ринку;
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

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

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в кінці звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

Детальна інформація про припущення, зроблені у процесі оцінки справедливої вартості, включена до таких приміток:

- Примітка 14 - управління фінансовими ризиками.

(в) Фінансові інструменти

(і) Визнання та оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий

актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (СВПЗ), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової здійснюється за ціною операції.

(ii) Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість і гроші та їх еквіваленти.

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (СВІСД) – боргові інструменти; СВІСД – інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ).

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не класифікується, як оцінений за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ):

умовні події, які можуть змінити терміни або суму грошових потоків;

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

Фінансові активи Компанії включають торгову дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи в категорії за амортизованою вартістю. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається у прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів на рахунках у банках.

Фінансові активи - оцінка бізнес-моделі

Компанія здійснює оцінку щодо мети бізнес-моделей, в рамках яких утримуються активи, на рівні кожного окремого портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Компанією враховується така інформація:

- Політики та цілі, встановлені для окремого портфеля, а також дія вказаних політик на практиці. Це включає стратегію керівництва на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримка певної структури процентних ставок, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строками погашення фінансових

зобов'язань, які використовуються для фінансування цих активів, або очікуваних відтоків грошових коштів, або реалізацію грошових потоків за допомогою продажу активів;

- Яким чином проводиться оцінка результативності портфеля та яким чином ця інформація доводиться до уваги керівництва Компанії;
- Ризики, що впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- Яким чином здійснюється винагорода менеджерів, відповідальних за управління портфелем;
- Частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

Передача фінансових активів третім особам за угодами, припинення визнання яких не передбачається, не вважається продажем для цієї мети, що відповідає продовженню визнання активів Компанією.

Фінансові активи, що утримуються для торгових операцій або управляються, результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, оцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток.

Фінансові активи – оцінка того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатою основної суми та процентів (критерій SPPI)

Для цілей даної оцінки «основна сума» визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. «Проценти» визначаються як відшкодування за вартість грошей у часі, за кредитний ризик щодо основної суми, що залишається непогашеною протягом певного періоду часу, та за інші основні ризики і витрати, пов'язані з кредитуванням (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також маржу прибутку.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми (критерій SPPI), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента. Це включає оцінку того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі. При проведенні оцінки Компанія аналізує:

- умовні події, які можуть змінити терміни або суму грошових потоків;
- умови, які можуть регулювати договірні ставки купона, включаючи особливості змінної ставки;
- дострокове погашення та особливості пролонгації;
- умови, які обмежують вимоги Компанії грошовими потоками від обумовлених активів (наприклад, кредити без права регресу).

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і проценти на непогашену частину та може включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, в тому випадку, якщо фінансовий актив придбається або створюється з премією або дисконтом щодо зазначеної в договорі номінальної суми, сума, що підлягає виплаті при достроковому погашенні, по суті являє собою зазначену в договорі номінальну суму плюс передбачені договором нараховані (але не виплачені) проценти (і може також включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору), вважається як та, що відповідає критерію, якщо при первісному визнанні фінансового активу справедлива вартість його умови про дострокове погашення є незначною.

Фінансові активи – Прибутки або збитки при подальшій оцінці

При подальшій оцінці фінансових активів застосовуються такі принципи облікової політики.

| | |
|--|--|
| Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи будь-який процентний дохід або дивіденди, визнаються у прибутках або збитках. |
| Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю | Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається у складі прибутку чи збитку за період. |
| Боргові інвестиційні цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Процентний дохід, що розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, прибутки та збитки від курсових різниць та суми знецінення визнаються у складі прибутку чи збитку. Інші чисті прибутки та збитки, визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання прибутки та збитки, накопичені у складі іншого сукупного доходу, рекласифікуються у категорію прибутку або збитку за період. |
| Інвестиції в дольові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди визнаються як дохід у прибутку чи збитку, якщо вони не є очевидним відшкодуванням частини собівартості інвестиції. Інші чисті прибутки та збитки визнаються в іншому сукупному доході та ніколи не перекласифіковуються в прибуток або збиток. |

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

Фінансові зобов'язання – Класифікація, подальша оцінка та прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), якщо воно класифікується як утримуване для торгівлі, є похідним фінансовим інструментом, або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

(iii) Припинення визнання**Фінансові активи**

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Фінансові зобов'язання

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

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язаннями) визнаються у звіті про прибутки та збитки.

(iv) Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія має юридично забезпечене право на їх взаємозалік та намір або здійснити розрахунок по них на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання

Фінансові активи і активи по договору

Компанія визнає резерви під очікувані кредитні збитки щодо:

- фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю;
- боргових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- контрактних активів.

Компанія визнає резерви під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, за якими сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців:

- боргові інвестиційні цінні папери, якщо було визначено, що вони мають низький кредитний ризик станом на звітну дату; та
- інші боргові цінні папери та залишки в банках, для яких кредитний ризик (тобто ризик неплатоспроможності протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту) суттєво не зростає після первісного визнання.

Оціночні резерви на покриття збитків по відношенню до дебіторської заборгованості та контрактними активами завжди мають бути оцінені у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

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

Компанія вважає, що боргові цінні папери мають низький кредитний ризик, якщо кредитний рейтинг за ними відповідає загальноприйнятим у світі визначенням рейтингу «інвестиційна якість». Компанія вважає, він становить Baa3 або вище за оцінкою Moody's I або BBB-або вище за оцінкою Standard & Poor's.

Очікувані кредитні збитки це ті, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Очікувані кредитні збитки за 12 місяців – частина очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або більш короткого періоду, якщо очікуваний строк дії фінансового інструменту становить менше 12 місяців).

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка ОКЗ

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожен звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Доказами того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, включають такі відкриті дані:

- позичальник або емітент має суттєві фінансові труднощі.
- порушення контракту, наприклад, невиконання зобов'язань або прострочення становить понад 90 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансового платежу Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;

- ймовірність банкрутства позичальника або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу через фінансові труднощі.

Представлення резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Сума резерву на покриття збитків від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховується з валової балансової вартості активів.

Для боргових цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю у складі іншого сукупного доходу, резерв під збитки визнається у складі іншого сукупного доходу.

Списання

Валову балансову вартість фінансового активу списують, якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо повернення фінансового активу в повному обсязі або будь-якої його частини. Для клієнтів, що підлягають колективній оцінці, Компанія має політику списання валової балансової вартості, коли фінансовий актив стає простроченим на 90 днів, на основі історичного досвіду повернення подібних активів. Для інших клієнтів Компанія проводить індивідуально оцінку щодо строків та суми списання на підставі того, чи існує обґрунтоване очікування щодо повернення. Компанія не очікує значних обсягів повернення списаної суми. Проте фінансові активи, які були списані, все ще можуть бути примусово стягнуті відповідно до процедур Компанії щодо стягнення заборгованості.

(v) Кредити та дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежами чи платежами, що можуть бути визначені, які не мають котирування ціни на активному ринку. Початкове визнання таких фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, збільшеною на суму будь-яких витрат, понесених безпосередньо у зв'язку зі здійсненням операцій. Після початкового визнання кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Кредити та дебіторська заборгованість включають такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти.

(vi) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касі, банківські рахунки та високоліквідні інвестиції із строками виплат до трьох місяців з дати придбання, яким властивий незначний ризик зміни їх справедливої вартості.

(vii) Непохідні фінансові зобов'язання

Початкове визнання випущених боргових цінних паперів відбувається на дату їх випуску. Початкове визнання усіх інших фінансових зобов'язань відбувається на дату укладання угоди, коли Товариство стає стороною договору про придбання фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових зобов'язань відбувається у момент, коли зобов'язання Товариства, визначені договором, виконані, анульовані, або коли строк їх дії закінчився.

Товариство класифікує непохідні фінансові зобов'язання як інші фінансові зобов'язання. Такі фінансові зобов'язання при початковому визнанні оцінюються за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться до операцій. Після початкового визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Товариство має такі фінансові зобов'язання: кредити, кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги та інша поточна кредиторська заборгованість.

(г) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Основні засоби відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

Вартість активів, створених Товариством за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, на приведення активу у стан готовий для використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів, витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися, та капіталізовані витрати на позики. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональних характеристик відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості такого обладнання.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю в рядку "Інші доходи" або "Інші витрати" у складі прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини.

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

(iii) Знос

Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання. Товариство визначає значні компоненти окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх

корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Товариство отримає право власності до кінця строку оренди. Знос на землю не нараховується.

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі:

| | |
|---|---------------|
| - будівлі, споруди та передавальні пристрої | 10 - 40 років |
| - машини та обладнання | 4 - 15 років |
| - транспортні засоби | 3 - 10 років |
| - приладдя та інвентар, інші основні засоби | 1 - 5 років |

(д) Оренда

На момент початку дії договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непрямий спосіб, і актив повинен бути чітко вираженим з фізичної точки зору або представляти практично повні основні характеристики активу, який є чітко вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Компанія має права прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
- Компанія має право експлуатувати актив; або
- Компанія спроектувала актив (або певні аспекти активу) таким чином, який визначає наперед, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

Передбачені необов'язкові спрощення щодо обліку короткострокової оренди (менше 12 місяців) та оренди об'єктів з низькою вартістю, які можуть бути не об'єктами оренди згідно з МСФЗ 16 «Оренда».

При першій оцінці або після переоцінки договору, що містить компонент оренди, Компанія відносить винагороду у контракті на кожний компонент оренди на основі їх відносних індивідуальних цін. Однак в разі оренди земельних ділянок та будівель, в яких вона є орендарем, Компанія вирішила не відокремлювати компоненти, що не належать до оренди, та обліковувати компоненти оренди та ті, що до неї не належать, як окремий компонент оренди.

(і) Компанія як орендар

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за відсотковою ставкою додаткових запозичень Компанії на позиковий капітал. Як правило, компанія використовує свою відсоткову ставку додаткових запозичень на позиковий капітал як ставку дисконту.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості;
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди - у складі інших довгострокових або інших поточних зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Як зазначено в примітці 9, Компанія працює з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за договором переробки давальницької сировини. Угода між сторонами відповідає критеріям визнання оренди згідно МСФЗ 16 «Оренда». За умовами договору термін договору становить 12 місяців та не передбачає переважного права на продовження угоди і ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» може відмовитись погодитися на прохання Компанії про продовження договору. Також, умови договору не зобов'язують ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» співпрацювати виключно з Компанією.

Компанія застосувала судження, щоб визначити термін оренди виходячи з тривалості періоду, протягом якого договір забезпечений правовим захистом. Компанія вважає, що правова захищеність оренди забезпечується договором (в тому числі положень про штрафи), укладеному в письмовій формі, в поєднанні з застосовними нормами законодавства, що стосуються прав на продовження або припинення договору. Однак Компанія визначила, що її переважне право на продовження договору

саме по собі не може розглядатися як дійсне в тих випадках, коли орендодавець може відмовити Компанії в її проханні продовжити договір. Як наслідок, стосовно договору з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», в якому встановлено короткий термін дії (12 місяців), коли Компанія має переважне право на продовження договору відповідно до законодавства, але ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» має право відповісти відмовою на запит Компанії про продовження оренди. Компанія визначила, що термін оренди не перевищує термін дії, зазначений в договорі (12 місяців). Відповідно, Компанія не відображала активи та зобов'язання пов'язані з правом користування об'єктами оренди.

(ii) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди машин, строк оренди яких становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

(e) Зменшення корисності

(i) Фінансові інструменти

Компанія визнає резерви під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю та справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Нефінансові активи

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

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

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

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

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисної вартості інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисної вартості не був визнаний.

(с) Винагорода працівникам

Винагорода працівникам включає короткострокову винагороду працівникам (заробітна плата основна та додаткова, щорічні відпустки, премії та інші короткострокові виплати за колективною чи трудовою угодою в період надання працівником послуг) та нараховані внески в фонд обов'язкового державного соціального страхування. Такі суми відносяться на витрати по мірі виникнення.

Товариство здійснює відрахування у формі єдиного соціального внеску у сумі, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника, і розподіляється між Державним пенсійним фондом України, фондом соціального страхування, фондом страхування на випадок втрати працездатності та фондом зайнятості.

(ж) Забезпечення

Забезпечення (резерв) визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Товариство має поточне юридичне або очікуване зобов'язання, що може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних у майбутньому грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

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

Товариство застосувало МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» для обліку доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

МСФЗ 15 встановлює загальну концептуальну основу для визначення того, чи має бути визнаний дохід (виручка), в якій сумі та в який момент.

Згідно з МСФЗ 15, дохід (виручка) визнається тоді, коли покупець отримує контроль над товаром чи послугою. Визначення часових рамок передачі контролю – у певний момент часу або протягом часу – вимагає застосування судження.

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту.

Компанія пропонує клієнтам угоди про розвиток клієнтів, що включаються до загальних договорів чи оформлюються окремими угодами і передбачають знижки, промоакції та інші заохочувальні заходи для стимулювання продажів. Витрати понесені згідно угод по розвитку клієнтів відображаються як вирахування з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Компанія генерує дохід, головним чином, з продажу соків і напоїв, молочної і снекової продукції. Компанія передає контроль, коли товари передаються у розпорядження клієнта у зазначеному місці. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням. Рахунки-фактури генеруються і дохід визнається одночасно в той самий момент. Рахунки-фактури, як правило, підлягають оплаті в термін від 30 до 90 днів.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, або отримати знижку за обсяг закупівлі, виручка визнається якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, які оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів кінцевої продукції.

(и) Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, від амортизації кредитів, втрати від курсових різниць і збитки від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (крім дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги).

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва відповідного активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку чи понесення чистого збитку.

(і) Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентний дохід та прибутки від курсових різниць. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

(ї) Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, виключаючи статті, пов'язані з об'єднанням бізнесу, або ті, що визнаються безпосередньо у власному капіталі чи іншому сукупному доході.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі прибутку чи збитку за рік, що підлягає оподаткуванню, з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається по тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, які виникають при початковому визнанні активів або зобов'язань в операції, що не є об'єднанням бізнесу, яке не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток або збиток, і за тими різницями, що виникають в результаті інвестицій у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому. Крім того, відстрочений податок не визнається по відношенню до оподатковуваних тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні гудвілу. Відстрочений податок оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, якщо існує юридичне право на взаємозарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподаткованого суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, які не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

(й) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

У фінансовій звітності станом на 31 грудня 2018 року інформація подана з урахуванням МСФЗ, які набули чинності з 1 січня 2019 року.

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2020 року, з можливістю їх дострокового застосування.

Річні вдосконалення МСФЗ, Цикл 2014-2016 - різні стандарти (Зміни до МСФЗ 1 та МСБО 28).

4 Основні засоби та незавершене будівництво

Рух основних засобів та незавершеного будівництва за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлений таким чином:

| (у тисячах гривень) | Земельні ділянки | Будівлі, споруди та передавальні пристрої | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Приладдя та інвентар | Незавершене будівництво | Усього |
|-----------------------------|------------------|---|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|
| <i>Первісна вартість</i> | | | | | | | |
| На 1 січня 2018 р. | 6.401 | 416.489 | 1.461.482 | 90.902 | 104.326 | 102.579 | 2,182,179 |
| Надходження | - | - | 160.120 | 7.802 | 23.332 | 342.681 | 533,935 |
| Вибуття | - | (32) | (35.861) | (2.588) | (20.159) | - | (58,640) |
| Передачі | - | 37.362 | 54.214 | - | 14.374 | (105.950) | - |
| На 31 грудня 2018 р. | 6,401 | 453,819 | 1 639 955 | 96,116 | 121,873 | 339 310 | 2,657,474 |
| <i>Накопичений знос</i> | | | | | | | |
| На 1 січня 2018 р. | - | (150.546) | (913.169) | (56.878) | (75.408) | - | (1,196,001) |
| Знос | - | (15.161) | (117.569) | (9.553) | (20.281) | - | (162,564) |
| Вибуття | - | 16 | 32.982 | 2.588 | 19.726 | - | 55,312 |
| На 31 грудня 2018 р. | - | (165,691) | (997,756) | (63,843) | (75,963) | - | (1 303 253) |
| <i>Залишкова вартість</i> | | | | | | | |
| На 1 січня 2018 р. | 6,401 | 265,943 | 548,313 | 34,024 | 28,918 | 102,579 | 986,178 |
| На 31 грудня 2018 р. | 6,401 | 288,128 | 642,199 | 32,273 | 45,910 | 339,310 | 1,354,221 |

На 31 грудня 2018 р. вартість основних засобів, по яких був нарахований 100% знос, становила 544.045 тисяч гривень (1 січня 2018 р.: 520.089 тисяч гривень).

(а) Знос

Загальна сума зносу за рік, що закінчився 31 грудня, розподілена таким чином:

| | 2018 |
|--|----------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | |
| Собівартість виробленої продукції (товарів, робіт, послуг) | 66.112 |
| Адміністративні витрати | 10.483 |
| Витрати на збут | 85.969 |
| Усього нарахованого зносу | 162,564 |

(б) Витрати на позики

Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 23 “Витрати на позики”, Товариство здійснило капіталізацію витрат на виплату процентів по позиках за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. у сумі 1,812 тис.грн.

5. Запаси

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--|--------------------------|------------------------|
| Сировина та матеріали | 325,625 | 320,297 |
| Напівфабрикати | 105,014 | 119,455 |
| Готова продукція та товари для перепродажу | 294,962 | 226,852 |
| Інші запаси | 8,219 | 9,634 |
| | 733,820 | 676,238 |

У 2018 році уцінка запасів до їх чистої реалізаційної вартості склала 5 520 тис.грн. Сторнування раніше списаних запасів склало 0 тис.грн. Уцінка та її сторнування включені до складу собівартості реалізованої продукції.

Протягом року що закінчився 31 грудня 2018 запаси у розмірі 7,196,205 тисяч гривень було визнано витратами та включено до рядку «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)».

6. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--|--------------------------|------------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1,255,555 | 1,000,757 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | (3,674) | (5,027) |
| Усього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги | 1,251,881 | 995,730 |

Інформація про кредитний та валютний ризики Товариства та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, викладена у Примітці 14.

7. Власний капітал

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Компанії. У такому разі компанія зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Згідно з доповненням "Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації" до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Крім того, вихід із складу товариства з обмеженою відповідальністю одного учасника заборонено.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Компанії мають характеристики фінансових зобов'язань, однак вони підпадають під виключення у загальних принципах класифікації зобов'язань та капіталу згідно з МСФЗ, тому вони показані як власний капітал на 1 січня 2018 р. і 31 грудня 2018 р.

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2018 р. та на 1 січня 2018 р. 100% статутного капіталу Компанії належить Sandora Holdings B.V.. Статутний капітал становить 719,990 тис. грн., та 463,682 тис. грн. відповідно. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2018 р., акціонер зробив внесок у статутний капітал у розмірі 256,308 тисяч гривень.

(б) Управління капіталом

Політика Товариства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення належної довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому. Управлінський персонал здійснює моніторинг доходності капіталу, який Товариство визначає як співвідношення прибутку від операцій до загальної суми власного капіталу.

Управлінський персонал прагне підтримувати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти, застосовуючи додаткові позикові кошти, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітних періодів не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

8. Кредити

У цій примітці надана інформація про умови кредитів згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 14.

На 31 грудня 2018 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

| | Валюта | Номинальна відсоткова ставка | Ефективна відсоткова ставка | Строк погашення до одного року | Строк погашення від одного до п'яти років | Усього |
|----------------------------|-----------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|------------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | | | | | |
| Helioscope Ltd. | Долар США | 11% | 11% | 78,229 | 2,768,826 | 2,847,055 |
| Усього | | | | 78,229 | 2,768,826 | 2,847,055 |

На 1 січня 2018 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

| | Валюта | Номинальна відсоткова ставка | Ефективна відсоткова ставка | Строк погашення до одного року | Строк погашення від одного до п'яти років | Усього |
|----------------------------|-----------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|------------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | | | | | |
| Helioscope Ltd. | Долар США | 11% | 11% | 63,397 | 2,806,722 | 2,870,120 |
| Укрсиббанк ПАТ | Гривня | 14% | 14% | 88,180 | - | 88,180 |
| Усього | | | | 151,577 | 2,806,722 | 2,958,299 |

Станом на 31 грудня 2018 року термін погашення позик не наступив.

Звірка змін грошових потоків від фінансової діяльності

| | Зобов'язання | |
|--|--|--------------------------------|
| | Позики, отримані від пов'язаних сторін | Короткострокові кредити банків |
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | |
| Залишок на 1 січня 2018 року | 2,870,120 | 88,180 |
| Зміна грошових потоків від фінансової діяльності | - | - |
| Виплата позик | - | (87,000) |
| Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності | - | - |
| Чисті збитки від курсової різниці по інших зобов'язаннях | (33,194) | - |
| Інші зміни | | |
| Пов'язані із зобов'язаннями | | |
| Процентні витрати | 300,183 | 44,240 |
| Проценти сплачені | (290,054) | (45,420) |
| Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями | 10,129 | - |
| Залишок на 31 грудня 2018 року | 2,847,055 | - |

9. Поточні зобов'язання

(а) Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

| | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|---|-------------------|------------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | |
| Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками | 1,625,837 | 1,343,461 |
| Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками | 261,572 | 227,853 |
| Усього кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги | 1,887,409 | 1,571,314 |

Компанія працює з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за договором переробки давальницької сировини. Згідно з умовами договору, Компанія зобов'язується забезпечувати ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» усією необхідною сировиною та матеріалами для виробництва продукції, а також компенсувати суму фактичних витрат та сплачувати 25-відсоткову маржу. ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» бере на себе обов'язок виробляти молочну продукцію на замовлення ТОВ «Сандора» та постачати її партіями по мірі готовності.

На 31 грудня 2018 р. кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» складає 767,468 тисяч гривень з яких 597,382 тисячі гривень є простроченою (1 січня 2018 р.: 711,733 тисяч гривень з яких 548,878 тисяч гривень є простроченою). ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» може вимагати негайного погашення простроченої частини кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., тим не менш Компанія очікує виплатити заборгованість згідно укладеного графіку, тобто протягом 12 місяців після дати балансу. Товариство не створювало резерву на сплату потенційних штрафів у зв'язку з простроченою кредиторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, оскільки ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» є пов'язаною стороною та управлінський персонал вважає що ризик їх нарахування відсутній.

(б) Забезпечення

| | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--|-------------------|-----------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | |
| Резерв по виплатах відпусток | 32,139 | 26,747 |
| Резерв по виплатах бонусів і премій | 20,606 | 18,585 |
| Забезпечення майбутніх витрат і платежів | 3,611 | - |
| Усього поточні забезпечення | 56,356 | 45,332 |

(в) Інші поточні зобов'язання

| | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--|-------------------|-----------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | |
| Зобов'язання по угодам розвитку клієтів | 183,044 | 113,819 |
| Заборгованість за розрахунками за основні засоби | 164,079 | 114,220 |
| Зобов'язання по сплаті роялті | 6,697 | 2,052 |

(продовження)

| | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|---|-------------------|-----------------|
| Інші поточні зобов'язання | 204 | 209 |
| Усього інші поточні зобов'язання | 354,024 | 230,300 |

10. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

У наступній таблиці дохід від реалізації продукції розподіляється за основними географічними ринками збуту та основною продукцією:

(у тисячах гривень)

2018

Основна продукція

| | |
|--------|------------------|
| Соки | 2,521,224 |
| Напої | 2,989,137 |
| Молоко | 2,620,572 |
| Снеки | 1,613,328 |
| | 9,744,262 |

Основні географічні ринки

| | |
|--------------------|------------------|
| Національний ринок | 9,367,366 |
| Країни ЄС | 45,273 |
| Інші ринки | 331,623 |
| | 9,744,262 |

11. Витрати на персонал

(у тисячах гривень)

2018

| | |
|--|----------------|
| Витрати на збут | 490,678 |
| Адміністративні витрати | 127,782 |
| Витрати на виробництво готової продукції | 111,272 |
| Інші | 1,970 |
| | 731,702 |

12. Витрати на збут

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 2018 |
|---|------------------|
| Реклама та маркетинг | 530,982 |
| Заробітна плата та відповідні нарахування | 489,669 |
| Транспортні послуги | 473,124 |
| Послуги зберігання і доставки товару | 91,739 |
| Амортизація | 86,276 |
| Ремонт та утримання обладнання | 44,966 |
| Матеріали | 35,123 |
| Роялті | 13,784 |
| Оренда приміщень | 10,979 |
| Витрати на відрядження | 7,480 |
| Інші послуги | 50,711 |
| | 1,834,833 |

13. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 2018 |
|--|---------------|
| Витрати з поточного податку | - |
| Рух відстроченого податку | 48,653 |
| Усього (вигод) витрат з податку на прибуток | 48,653 |

Діюча ставка податку на прибуток в Україні - 18%.

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2018, представлена таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 2018 | % |
|---|----------------|-------------|
| Прибуток до оподаткування | 160,234 | 100% |
| Витрати з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування | 28,842 | 18 % |
| Витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток | 19,811 | 12 % |
| Витрати з податку на прибуток | 48,653 | 30 % |

б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

| | Сальдо на 1 січня 2018 р. | Визнано у прибутку або збитку | Визнано безпосередньо у власному капіталі | Сальдо на 31 грудня 2018 р. |
|--|------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------------|
| (у тисячах гривень) | Актив (Зобов'язання) | Вигода (Витрати) | Вигода (Витрати) | Актив (Зобов'язання) |
| Основні засоби та НМА | (40,220) | (11,252) | - | (51,472) |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 3,541 | 52,765 | - | 56,306 |
| Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів | 115,192 | (10,962) | - | 104,230 |
| Податкові збитки | 280,323 | (79,204) | - | 201,119 |
| Усього | 358,836 | (48,653) | - | 310,183 |

г) Невизнані відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи не були визнані щодо наступних статей:

| (у тисячах гривень) | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--|-------------------|-----------------|
| Тимчасові різниці (Витрати згідно угод по розвитку клієнтів та інші) | - | 32,960 |
| Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів | 8,239 | 9,138 |
| Усього | 8,239 | 42,098 |

Товариство не врахувало податкові різниці, що стосуються нарахованих витрат згідно угод по розвитку клієнтів за 2017 рік, які не були відображені у декларації з податку на прибуток.

Товариство щорічно втрачає право на 5 відсотків від суми процентів за кредитами, що залишилися не врахованими у зменшення фінансового результату до оподаткування у попередніх звітних періодах, з урахуванням обмежень, встановлених Податковим кодексом України.

Відносно даних статей не були визнані відстрочені податкові активи в зв'язку з тим, що отримання майбутніх економічних вигод пов'язаних з ними не є ймовірним.

14. Управління фінансовими ризиками**(а) Огляд**

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

- кредитний ризик
- ризик ліквідності

ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків у Товариства, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками Товариства, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

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

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

Акціонери Товариства здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання Товариством політики і процедур управління ризиками і перевіряє адекватність структури управління ризиками тим ризикам, які виникають у Товариства.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальний кредитний ризик. Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату представлений таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|---|-------------------|-----------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1,251,881 | 995,730 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти у банках | 107,625 | 57,144 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 14,385 | 36,684 |
| | 1,373,891 | 1,089,558 |

(i) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричинити вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Товариства, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки Товариства. Аналіз Товариства включає зовнішні рейтинги, якщо вони є, фінансові звіти, інформацію про кредитне агентство, галузеву інформацію, а в деяких випадках і банківські рекомендації. Ліміти на обсяги продажів встановлюються для кожного клієнта

окремо та регулярно переглядаються. Будь-які продажі, що перевищують ці ліміти, потребують схвалення.

Товариство обмежує свої кредитні ризики, пов'язані із торговою дебіторською заборгованістю шляхом встановлення максимального періоду для оплати індивідуально для кожного клієнта.

Значна частина клієнтів Товариства вела операції з Товариством впродовж понад чотирьох років, і жодна із заборгованостей цих клієнтів на звітну дату не була списана або їх кредит не втратив корисності. При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнти розподіляються за групами відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони оптовими чи роздрібними клієнтами, а також згідно з їх географічним місцезнаходженням, історією торгових стосунків з Товариством та з урахуванням наявності фінансових труднощів у минулому.

Доходи від операцій з основними клієнтами Товариства, ТОВ «АТБ-Маркет» та ТОВ «Сільпо Фуд», представляють відповідно 23% (2.206.033 тис. грн.) та 9% (916.309 тис. грн.) доходу від реалізації продукції Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2018 р. Жоден інший клієнт не представляє більше ніж 10% доходу від реалізації продукції Товариства.

На 31 грудня 2018 р., 541,389 тис. грн. або 43% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) є заборгованістю вище зазначених клієнтів (на 1 січня 2018 р.: 438,796 тис. грн. або 44%). Термін погашення дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) Товариства на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. не перевищував 12 місяців. Оціночні резерви на покриття збитків по відношенню до дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) були оцінені у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін погашення.

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

Для інших індивідуально несуттєвих дебіторів Товариство використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості.

Макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Товариства.

Товариство не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, передоплаті та інших фінансових інструментах.

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2018 р.:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | Валова балансова вартість | Резерв під збитки | Кредитно-знецінена заборгованість |
|-----------------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------------------|
| Непрострочена | 1,152,713 | - | Ні |
| Прострочена на 1-30 днів | 93,593 | - | Ні |
| Прострочена на 31-60 днів | 4,396 | 440 | Ні |
| Прострочена на 61-90 днів | 1,655 | 331 | Ні |
| Прострочена на 91-180 днів | 590 | 295 | Так |
| Прострочена більш ніж на 180 днів | 1,204 | 1,204 | Так |
| | 1,254,151 | 2,270 | |

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, оцінюваної у сукупності, на 1 січня 2018 р.:

| (у тисячах гривень) | Валова балансова вартість | Резерв під збитки | Кредитно-знецінена заборгованість |
|-----------------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------------------|
| Непрострочена | 1,152,713 | - | Ні |
| Прострочена на 1-30 днів | 103,510 | 177 | Ні |
| Прострочена на 31-60 днів | 2,610 | 261 | Ні |
| Прострочена на 61-90 днів | 819 | 297 | Ні |
| Прострочена на 91-180 днів | 908 | 475 | Так |
| Прострочена більш ніж на 180 днів | 2,246 | 2,246 | Так |
| | 997,300 | 3,456 | |

Зміни резерву збитків від зменшення корисності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

| (у тисячах гривень) | 31 грудня 2018 р. |
|---|-------------------|
| Станом на 1 січня 2018 р. | 3,456 |
| Нарахування резерву під збитки від зменшення корисності | - |
| Дохід від зменшення резерву під збитки від зменшення корисності | (1,186) |
| Станом на 31 грудня 2018 р. | 2,270 |

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2018 р. Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 107,625 тисяч гривень (на 1 січня 2018 р. – 57,144 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. гроші та їх еквіваленти представлені банківськими балансами, які не є знеціненими або простроченими.

Станом на 31 грудня 2018 р. 95% усіх грошових коштів розміщені у банках з рейтингом В- згідно даних рейтингового агенства Fitch Ratings та 5% грошових коштів зберігаються у готівковому вигляді (на 1 січня 2018 р. 93% усіх грошових коштів знаходяться у банках з рейтингом В- згідно даних рейтингового агенства Fitch Ratings та 7% грошових коштів зберігаються у готівковому вигляді).

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Товариство не відобразило в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. Товариство вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції мають низький кредитний ризик.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Товариства можуть виникнути труднощі у виконанні його фінансових зобов'язань (в т.ч. за розрахунками по нарахованих відсотках по кредитах) розрахунки

за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Водночас, слід врахувати, що ризик ліквідності виникає в результаті несвоєчасного виконання фінансових зобов'язань одним або декількома контрагентами і (або) виникнення непередбаченої необхідності негайного і одноразового виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань.

Компанія має невичерпні кредитні лінії у банках, які у разі потреби можуть частково невілювати ризик ліквідності.

Строки погашення непохідних фінансових зобов'язань згідно з очікуваними термінами, включаючи виплати процентів (недисконтовані грошові потоки), представлені таким чином:

| | Балансова вартість | Грошові потоки за договорами | До одного року | Від одного до трьох років | Від трьох до п'яти років |
|---|-----------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | | | | |
| На 31 грудня 2018 р. | | | | | |
| Кредити | 2,847,055 | 3,768,069 | 382,800 | 1,528,582 | 1,856,688 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1,887,409 | 1,887,409 | 1,887,409 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 354,024 | 354,024 | 354,024 | - | - |
| | 5,088,488 | 6,009,502 | 2,264,233 | 1,528,582 | 1,856,688 |

| | Балансова вартість | Грошові потоки за договорами | До одного року | Від одного до трьох років | Від трьох до п'яти років |
|---|-----------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | | | | |
| На 1 січня 2018 р. | | | | | |
| Кредити | 2,958,299 | 4,200,658 | 460,316 | 618,325 | 3,122,017 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1,571,314 | 1,571,314 | 1,571,314 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 230,300 | 230,300 | 230,300 | - | - |
| | 4,759,913 | 6,002,272 | 2,261,930 | 618,325 | 3,122,017 |

(г) Ринковий ризик

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

(і) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином,

деноміновані ці операції. є долари США, російські рублі та євро. Законодавство України обмежує можливість Товариства хеджувати валютний ризик, отже, Товариство не хеджує свій валютний ризик.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Товариство вживає заходів спрямованих на те, щоб її чистий рівень валютного ризику утримувався на прийнятному рівні, шляхом придбання чи продажу іноземних валют за спот-курсами, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | Долар США | Рос. рубль | Злотий | Фунт стерлінг | Євро |
|---|--------------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 31 грудня 2018 р. | | | | | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 16,573 | - | - | - | 5,064 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 50,569 | | | | 3,202 |
| Кредити | (2,847,055) | - | - | - | - |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | (96,845) | (1,376) | (77,183) | (1,993) | (48,185) |
| Інші поточні зобов'язання | - | (5,880) | - | (51,035) | (33,308) |
| Чиста коротка позиція | (2,876,758) | (7,256) | (77,183) | (53,028) | (73,227) |
| 1 січня 2018 р. | | | | | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 24,088 | 27 | 2,229 | - | 2,017 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 44,624 | | | | 1,631 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | (94,325) | (1,860) | (39,495) | (954) | (34,539) |
| Кредити | (2,870,120) | - | - | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | (2,807) | - | - | - | (2,259) |
| Чиста коротка позиція | (2,898,539) | (1,833) | (35,266) | (954) | (33,150) |

20% ослаблення курсу гривні по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. призвело б до зменшення прибутку та збільшення дефіциту за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

(у тисячах гривень)

31 грудня 2018 р.

| | |
|------------------|-----------|
| Долар США | (471,788) |
| Російський рубль | (1,190) |
| Злотий | (12,658) |
| Фунт стерлінгів | (8,697) |
| Євро | (12,009) |

20% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(ii) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). Управлінський персонал не має затвердженої офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості Товариства за фіксованими процентними ставками і заборгованості за змінними процентними ставками. Однак, при отриманні нового фінансування, управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Компанія не має заборгованості з плаваючими відсотковими ставками. Таким чином, зміна плаваючих відсоткових ставок не призвела би до впливу на прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

(iii) Ризик зміни інших ринкових умов

Товариство не укладає договорів на поставку товарів, крім тих що укладаються для цілей використання та продажу з урахуванням прогнозних потреб Товариства в таких товарах; такі договори не передбачають розрахунків шляхом проведення взаємозаліків.

(д) Визначення справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань визначається з використанням методології дисконтованих грошових потоків та інших належних методологій оцінки вартості на кінець року і може не відображати справедливу вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2018 р. та на 1 січня 2018 р за виключенням кредитів, справедлива вартість яких розкривається нижче (рівень 3 ієрархії справедливої вартості):

| (у тисячах гривень) | 31 грудня 2018 р. | | 1 січня 2018 р. | |
|---------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | Балансова вартість | Справедлива вартість | Балансова вартість | Справедлива вартість |
| Кредити | 2,870,120 | 3,140,974 | 2,847,055 | 3,052,968 |

Наступні відсоткові ставки були використані для дисконтування майбутніх грошових потоків (середньозважені):

| | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|---------|-------------------|-----------------|
| Кредити | 7,8 % | 8,6 % |

15. Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття по його виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну та навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном або діяльністю Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

(б) Судові процеси

У ході своєї діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан та результати операційної діяльності Товариства.

(в) Зобов'язання з орендних платежів

Майбутні зобов'язання з орендних платежів за договорами, які неможливо скасувати, наступні:

| | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|--|-------------------|-----------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | |
| Менше одного року | 8,345 | 2,690 |
| Від одного до п'яти років | 26,594 | 8,400 |
| Більше п'яти років | 7,976 | 8,619 |
| Усього зобов'язання з орендних платежів | 42,914 | 19,709 |

(г) Непередбачені податкові зобов'язання

Товариство здійснює свої операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне трактування, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та Міністерством фінансів і іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню та відсотки. Податковий рік залишається відкритим для перевірок податковими органами протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють більш суттєві податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних

контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, можуть бути суттєвими.

(д) Умовні зобов'язання з придбання основних засобів

Майбутні зобов'язання за договорами з придбання основних засобів, які неможливо скасувати, наступні

| | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|----------------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | |
| Придбання виробничого обладнання | 284,652 | 25,094 |

16. Операції із пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, членів основного управлінського персоналу та членів їх сімей, та компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають.

(а) Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 32,190 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

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

(б) Операції та залишки за розрахунками з іншими пов'язаними сторонами

Залишки за операціями Товариства із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

| | 31 грудня 2018 р. | 1 січня 2018 р. |
|---|-------------------|-----------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 50,734 | 43,579 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання | 897,048 | 810,036 |
| Кредити та запозичення | 2,847,055 | 2,870,120 |

Всі кредити і позики Товариства отримані від пов'язаних сторін (див. Примітку 8).

Операції Товариства із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

| | 2018 |
|--|-----------|
| (у тисячах гривень) | |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 261,244 |
| Придбання товарів, робіт, послуг | 1,889,512 |
| Інші операційні доходи | 4,854 |
| Фінансові витрати | 300,530 |

17. Події після звітної дати

В перші місяці 2020 року спостерігається значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Разом з іншими факторами це призвело до різкого зниження цін на нафту та фондових індексів, а також до девальвації української гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу, яку коронавірус представляє для здоров'я населення, українські урядові органи вжили заходів щодо стримування розповсюдження коронавірусу серед населення, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України, «замикання» міст у регіонах, що, можливо, постраждають від спалаху коронавірусу, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду та виїзду з України. В другій половині березня Кабінет Міністрів України запровадив карантин та ввів режим надзвичайної ситуації по всій території України, що триватиме до 24 квітня 2020 року. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротити або тимчасово припинити ділові операції.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають:

- підрив підприємницької та господарської діяльності в Україні, негативний вплив на більшість галузей економіки, включаючи торгівлю та транспорт, подорожі та туризм, готельно-ресторанний бізнес, розваги, виробництво, будівництво, роздрібну торгівлю, страхування та освіту; і
- зростання економічної невизначеності, коливання цін на активи та обмінних курсів валют.

Ці події можуть суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства та його фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити.

Після 31 грудня 2018 р. не було інших значних подій, які вимагали б внесення коригувань або додаткового розкриття інформації у фінансовій звітності.

18. Перехід на МСФЗ

Як зазначено в Примітці 2(а), ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) в рамках підготовки Компанії до переходу на МСФЗ.

При підготовці звіту про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на початок періоду Компанія здійснила коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(с)БО). Пояснення того, як перехід від раніше застосовуваних П(с)БО до МСФЗ вплинув на власний капітал Компанії, викладено нижче у таблиці.

(у тисячах гривень)

1 січня 2018 р.

Усього власного капіталу (дефіциту) Товариства згідно з раніше застосовуваними П(с)БО (1,729,058)

Скориговано на:

Виправлення помилок в звітності підготовленій відповідно до П(с)БО:

| | |
|--|-----------------|
| Визнання відстрочених податкових активів | 396,362 |
| Різницю в обліку дебіторської заборгованості з податку на прибуток | (288,931) |
| Визнання зобов'язань згідно угод про розіток клієнтів у відповідному періоді | (183,111) |
| | <u>(75,680)</u> |

Різниці в обліку згідно з П(с)БО та МСФЗ:

| | |
|--|----------------|
| Різницю в обліку вартості основних засобів | 241,299 |
| Різницю в обліку вартості нематеріальних активів | (32,823) |
| Різницю в обліку відстрочених податкових активів | (37,526) |
| Інші коригування | 5,859 |
| | <u>176,809</u> |

Усього власного капіталу (дефіциту) згідно з МСФЗ (1,627,929)

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 31.03. 2020 р. і підписана від його імені:

Керівник служби фінансового контролю



Корнієнко Т. М.

Головний бухгалтер



Буркало Г. В.



Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Сандора»

Думка із застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сандора» («Товариство»), що складається зі звітів про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., звіту про фінансові результати (звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід), звітів про власний капітал та про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «*Основа для думки із застереженнями*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженнями

Ми не були присутніми при проведенні інвентаризації запасів, відображених у розмірі 676,238 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 р., оскільки ми були призначені аудиторами Товариства після цієї дати. Ми не змогли впевнитись у кількості запасів шляхом виконання інших аудиторських процедур. Відповідно, ми не змогли визначити, чи існувала необхідність у коригуванні сум запасів станом на 1 січня 2018 р. та елементів, що складають звіти про фінансовий стан на 1 січня 2018 р., фінансові результати (звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід), та про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Товариство не має облікових даних стосовно первісної вартості основних засобів придбаних до 31 грудня 2007 р. Ми не змогли перевірити іншим чином основні засоби, з чистою балансовою вартістю 201,341 тисячі гривень та 214,400 тисячі гривень станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. відповідно. Отже, ми не змогли визначити, чи існувала необхідність у коригуванні сум основних засобів станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та елементів, що складають звіти про фінансовий стан на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р. та звіти про фінансові результати (звіт про

прибутки та збитки та інший сукупний дохід) та власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2(а), в якій пояснюється, що ця фінансова звітність була складена в рамках переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності, що ця фінансова звітність може потребувати внесення коригувань, перш ніж вона являтиме собою порівняльну інформацію у першому повному пакеті фінансової звітності, складеної згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчується зазначеною датою, і що ця фінансова звітність, за винятком звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 р., не включає порівняльних показників за попередній рік. Наша думка не є модифікованою у зв'язку з цим питанням.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Визнання доходу від реалізації продукції (виручки)

Див. примітки 3 (з) та 10 до фінансової звітності.

| Ключове питання аудиту | Аудиторські процедури щодо ключового питання аудиту |
|--|---|
| <p>Згідно з Міжнародними стандартами аудиту, існує припущення про невід'ємний ризик шахрайства пов'язаний з визнанням доходу (виручки).</p> <p>Цей ризик концентрується здебільшого на прийнятності правил визнання доходу</p> | <p>Наші аудиторські процедури, щодо визнання доходу від реалізації продукції (виручки), включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Оцінка структури та застосування ключових процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу (виручки). |

(виручки) у відповідних періодах, беручи до уваги обсяг доходу (виручки), визнаний близько до завершення року та судження щодо моменту передачі контролю над товарами покупцям Товариства.

- Аналіз політики визнання доходу від реалізації продукції (виручки) Товариства, щоб визначити, чи вона належним чином враховує вимоги МСФЗ 15.
- Перевірка договорів купівлі-продажу на основі вибірки, щоб зрозуміти умови поставки та оцінити, чи було визнано дохід (виручку) відповідно до облікової політики Товариства.
- Порівняння, на основі вибірки, операцій з реалізації продукції, що відбулись протягом року, з відповідними первинними документами.
- Отримання підтверджень, на основі вибірки, від покупців Товариства щодо оборотів протягом року та залишків станом на 31 грудня 2018 року, а для неотриманих підтверджень – виконання альтернативних процедур шляхом порівняння деталей операцій з відповідними первинними документами.
- Порівняння, на основі вибірки, окремих операцій з реалізації продукції, що відбулися близько до кінця року, з відповідними первинними документами, щоб визначити, чи була визнана виручка у відповідному періоді.
- Аналіз умов та перевірка коректності відображення в обліку умов по угодам розвитку клієнтів (надання знижок, система лояльності тощо) відповідно до вимог МСФЗ 15.
- Тестування бухгалтерських проведення, з увагою на тих, що були зроблені близько до кінця періоду. Ми звірили ці проведення до відповідної первинної документації та переконались у дотриманні критеріїв визнання доходу (виручки).

Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями,

отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи подає фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою 26 червня 2018 р.



Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 1 рік, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Товариству інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Додатковий звіт для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Партнером завдання 4з. аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів,

Пархоменко Ганна Валерівна



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101539

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

31 березня 2020 року