

Sandora

**Фінансова звітність
відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності**

**Товариство з обмеженою відповідальністю
“Сандора”**

за 2019 рік

Ця фінансова звітність складається з 49 сторінок

Зміст

Звіти про фінансовий стан	3
Звіти про фінансові результати (Звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)	5
Звіти про рух грошових коштів	6
Звіти про власний капітал	7
Примітки до фінансової звітності	8
Звіт незалежних аудиторів	

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.
Звіти про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2020	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»	по ЄДРПОУ	22430008		
Територія	Миколаївська обл.	по КОАТУУ	4823383201		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	по КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності:	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	за КВЕД	46.39		
Середня кількість працівників ¹	3230 чоловік				
Адреса, телефон	с. Миколаївське, Вітовський р-н, Миколаївська обл., 57262				
Одиниця виміру:	тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), 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					

Звіти про фінансовий стан

Форма №1

Код по ДКУД 1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	Прим.
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	1 250	1 760	314	
первісна вартість	1001	2 587	10 076	7 624	
накопичена амортизація	1002	(1 337)	(8 316)	(7 310)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	200 936	339 310	102 579	4
Основні засоби	1010	2 212 188	1 014 912	883 600	4
первісна вартість	1011	3 681 153	2 318 164	2 079 601	4
знос	1012	(1 468 965)	(1 303 252)	(1 196 001)	4
Відстрочені податкові активи	1045	170 640	310 183	358 836	21
Інші необоротні активи *	1090	80 590	47 310	55 235	5
Усього за розділом I	1095	2 665 604	1 713 475	1 400 564	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	735 213	733 820	676 238	7
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 510 888	1 251 881	995 730	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	39 576	48 734	23 898	
з бюджетом	1135	-	9 440	30 866	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	7 925	30 300	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 576	14 385	36 684	
Гроші та їх еквіваленти	1165	47 699	107 625	57 144	
Витрати майбутніх періодів	1170	6 664	6 219	3 773	
Інші оборотні активи	1190	57 215	39 103	681	
Усього за розділом II	1195	2 405 831	2 211 207	1 825 014	
БАЛАНС	1300	5 071 435	3 924 682	3 225 578	

* Рядок «Інші необоротні активи» (р.1090) включає дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом термін очікуваного погашення якої перевищує 12 місяців та актив з права користування. (Примітки 5 та 6).

Звіти про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 49, які є складовою частиною фінансової звітності

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

(Продовження)

Капітал і зобов'язання	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	Прим.
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	986 277	719 990	463 682	10
Додатковий капітал	1410	8 256	8 256	8 256	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 395 057)	(1 988 286)	(2 099 867)	
Усього за розділом I	1495	(400 524)	(1 260 040)	(1 627 929)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення **					
Пенсійні зобов'язання	1505	1 775	919	1 021	
Інші довгострокові зобов'язання ***	1515	2 392 358	2 768 826	2 806 722	11, 12
Усього за розділом II	1595	2 394 133	2 769 745	2 807 743	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення **					
Короткострокові кредити банків	1600	294 300	-	88 180	12
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	56 899	78 229	63 397	12
товари, роботи, послуги	1615	2 134 999	1 887 409	1 571 313	13
розрахунками з бюджетом	1620	70 971	7 388	21 047	9
розрахунками зі страхування	1625	7 211	4 776	3 635	
розрахунками з оплати праці	1630	32 486	23 243	17 974	
одержаними авансами	1635	5 852	3 552	4 586	
Поточні забезпечення	1660	61 632	56 356	45 332	14
Інші поточні зобов'язання	1690	413 476	354 024	230 300	15
Усього за розділом III	1695	3 077 826	2 414 977	2 045 764	
БАЛАНС	1900	5 071 435	3 924 682	3 225 578	

** Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають 5 471 959 тисяч гривень на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: 5 184 722 тисяч гривень; 1 січня 2018 року: 4 853 507 тисяч гривень).

*** Рядок «Інші довгострокові зобов'язання» включає кредити отримані від пов'язаних сторін (Примітка 12)

**** Товариство не подає окремі зобов'язання, а включає їх в рядки 1515 і 1690 Звіту про фінансовий стан.

Керівник служби фінансової звітності

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.

Звіт про фінансовий стан слід читати у примітках, викладеними на сторінках 8 – 49, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «Сандора»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.

Звіти про фінансові результати (Звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.

Підприємств ТОВ «Сандора»
(назва)

Дата (рік, місяць, число)
по ЄДРПОУ

КОДИ	
2020	01 01
22430008	

Звіти про фінансові результати (Звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)

Форма № 2 Код по ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.	Прим.
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	2000	10 404 098	9 744 262	16
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 239 933)	(7 196 337)	
Валовий:				
прибуток	2090	3 164 165	2 547 925	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	5 800	7 235	
Адміністративні витрати	2130	(251 124)	(228 785)	
Витрати на збут	2150	(2 251 161)	(1 834 833)	18
Інші операційні витрати	2180	(52 043)	(10 176)	
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190	615 637	481 366	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	499 093	34 163	19
Інші доходи	2240	7 359	7 904	
Фінансові витрати	2250	(344 845)	(342 636)	20
Інші витрати	2270	(44 472)	(20 563)	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток	2290	732 772	160 234	
збиток	2295	-	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(139 543)	(48 653)	21
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	593 229	111 581	
збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.	Прим.
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	593 229	111 581	

* Рядок «Фінансові витрати» (рядок 2250) включає нараховані відсотки по кредитам та нараховані відсотки по орендним зобов'язанням (Примітка 20).

** Усього чисті фінансові результати, що відповідають сумі рядків 2220 і 2250, складають 154 248 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, та 308 473 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Керівник служби фінансового контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.

Звіти про фінансові результати (Звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8-19, які є складовою частиною фінансової звітності

ТОВ «Сандора»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.
Звіти про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.

Підприємство ТОВ «Сандора» Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01
(назва) по ЄДРПОУ 22430008

Звіти про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.	Прим.
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 360 175	12 287 976	
Повернення податків і зборів	3005	8 480	30 856	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 299	3 550	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 529	2 530	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 029	1 593	
Інші надходження	3095	21 701	20 344	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 988 229)	(9 785 616)	
Праці	3105	(610 448)	(468 073)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(147 128)	(111 132)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(398 114)	(345 524)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(208 456)	(189 000)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(189 658)	(156 524)	
Інші витрачання	3190	(1 136 783)	(882 156)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 115 511	754 348	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205	14 697	5 351	
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260	(1 357 649)	(534 794)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 342 952)	(529 443)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	266 287	256 308	
Отримання позик	3305	12 422 000	6 245 000	12
Витрачання на:				
Погащення позик	3350	(12 127 700)	(6 332 000)	12
Витрачання на сплату відсотків	3360	(363 481)	(335 474)	12
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(16 529)	-	6, 12
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	180 577	(166 166)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(46 864)	58 739	
Залишок коштів на початок періоду	3405	107 625	57 144	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(13 062)	(8 258)	
Залишок коштів на кінець року	3415	47 699	107 625	

* Рядок «Інші витрачання» (3190) відображає розрахунки по угодам розвитку клієнтів у сумі 1 123 143 тисяч гривень (2018 рік: 870 824 тисяч гривень).

Керівник служби фінансової звітності
Головний бухгалтер



(Handwritten signatures)

Корнієнко Т.М.
Буркало Г.В.

Звіти про рух грошових коштів складено разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 49, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «Сандора»
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та
 за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.
 Звіти про власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р.

Підприємство ТОВ «Сандора»
 (назва)

Дата (рік, місяць, число)
 по ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
22430008		

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма N 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Прим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31.12.2018р.	4000	719 990	-	8 256	-	(1 988 286)	-	-	(1 260 040)	
Коригування:										
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на 01.01.2019р.	4095	719 990	-	8 256	-	(1 988 286)	-	-	(1 260 040)	
Чистий прибуток (збиток) за 2019	4100					593 229			593 229	
Інший сукупний дохід за 2019 рік	4110									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	266 287							266 287	10
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									
Разом змін у капіталі	4295	266 287	-	-	-	593 229	-	-	859 516	
Залишок на 31.12.2019р.	4300	986 277	-	8 256	-	(1 395 057)	-	-	(400 524)	

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Прим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 01.01.2018р.	4000	463 682	-	8 256	-	(2 099 867)	-	-	(1 627 929)	
Коригування:										
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на 01.01.2018р.	4095	463 682	-	8 256	-	(2 099 867)	-	-	(1 627 929)	
Чистий прибуток (збиток) за 2018	4100					111 581			111 581	
Інший сукупний дохід за 2018 рік	4110									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	256 308							256 308	10
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									
Разом змін у капіталі	4295	256 308	-	-	-	111 581	-	-	367 889	
Залишок на 31.12.2018р.	4300	720 000	-	8 256	-	(1 988 286)	-	-	(1 260 040)	

Керівник служби фінансово-бухгалтерського контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.

Звіти про власний капітал складені відповідно до вимог п. 14 статті 26 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність підприємств», викладеними на сторінках 8 – 49, які є складовою частиною фінансової звітності



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

Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості, хоча все ще продовжується збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, 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 2019 році темп інфляції в Україні уповільнився до 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018 році). У 2019 році зростання реального ВВП, за оцінками Національного банку України (НБУ), становило 3,2% (у 2018 році: зростання на 3,4%).

НБУ продовжив реалізацію політики цільового регулювання інфляції і розпочав прискорення циклу пом'якшення монетарної політики, оскільки цільовий показник інфляції на рівні $5\pm 1\%$ був достроково досягнутий в листопаді 2019 року. НБУ в 2019 році неодноразово знижував свою основну облікову ставку з 18,0% до 13,5%, а на дату випуску цієї фінансової звітності вона складає 6,0% річних. НБУ дотримувався політики плаваючого валютного курсу гривні, який станом на 31 грудня 2019 року становив 23,67 гривні за 1 долар порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018. Головними факторами зміцнення гривні стало надходження від українського експорту, зокрема завдяки рекордному врожаю зернових та олійних культур, та продаж коштів від валютних залучень державних компаній, а також приплив коштів іноземних інвесторів у гривневі облігації Уряду.

Щодо валютного регулювання, НБУ продовжив політику зменшення валютних обмежень, і, починаючи з 1 березня 2019 року зменшив обов'язкову частку продажу валютних надходжень від 50% до 30%, а з 20 червня 2019 року скасував цю вимогу повністю. НБУ також збільшив період розрахунків за експортно-імпортними операціями від 180 до 365 днів з 7 лютого 2019 року; з 8 травня 2019 року підвищив ліміт по виплатах дивідендів за 2018 рік з 7 мільйонів Євро до 12 мільйонів Євро, а з 10 липня 2019 року скасував всі обмеження на репатріацію дивідендів.

1. Загальна інформація (продовження)

(б) Умови здійснення діяльності (продовження)

У 2020-2021 роках Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, значною мірою деноміновано в іноземній валюті в розмірі 9,0 мільярдів доларів США та 6,8 мільярда доларів США, відповідно, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування. Ступінь непевності на дату випуску цієї звітності значно зріс в порівнянні з 2019 роком через (1) зміну уряду; (2) пандемію коронавірусу та карантинні заходи, запроваджені урядом, що призводить до пригнічення економічної активності та скорочення попиту на продукцію Товариства, а також (3) ризики продовження співпраці з МВФ, бо успішне затвердження програми кредитування для України Міжнародного валютного фонду («МВФ») підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2020-2021 роках (що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні), проте ставить отримання траншів в залежність від успіху України у виконанні умов програми.

Події 2020 року описані в Примітці 25. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Товариства.

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 Товариство є безперервно діючим підприємством і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому. Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 593 229 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Товариства перевищували поточні активи на 671 995 тис. грн. на цю дату.

Діяльність Товариства є невід'ємною частиною комерційної діяльності PepsiCo Group («Група»). Керівництво вважає, що Група буде надавати необхідну фінансову підтримку Товариству і, таким чином, має обґрунтовані очікування щодо того, що Товариство має достатньо ресурсів для продовження своєї операційної діяльності в найближчому майбутньому, і буде в змозі виконати свої зобов'язання у встановлені терміни.

Крім того, Товариство має кредитні лінії у АТ «Сітібанк» та АТ «УкрСиббанк», кошти за якими станом на 31 грудня 2019 року в сумі 1 123 475 тис. грн. не було вибрано, та які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань Товариства у разі виникнення такої необхідності.

У грудні 2019 року строки погашення позик, одержаних від пов'язаних осіб, були пролонговані до періоду з червня 2024 до серпня 2025 року року (див. Примітку 12).

1. Загальна інформація (продовження)

(в) Управління ліквідністю та безперервність діяльності (продовження)

Наявність від'ємного значення суми власного капіталу станом на 31 грудня 2019 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 31 грудня 2018 року Компанія значно зменшила його від'ємне значення (на 859 516 тис. грн). Частково покращення спричинене збільшенням статутного (зарєстрованого) капіталу на 266 287 тис. грн. Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки стійкості і зростання бізнесу Товариства в поточних умовах.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ), що видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та вимог законодавства України щодо фінансової звітності. Компанія підготувала свій перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» в рамках переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності та МСФЗ, які застосовуються для періодів, що закінчуються станом на 31 грудня 2019 року, разом з порівняльними даними періоду станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, за основними принципами облікової політики, які розкрито у Примітці 3.

Детальне пояснення, як перехід на МСФЗ вплинув на власний капітал та фінансовий результат Товариства подається у Примітці 26.

(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 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:

- Примітка 6 – Актив у формі права оренди та орендне зобов'язання
- Примітка 8 та 22 (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

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 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Російський рубль	0,382	0,398	0,487
Долар США	23,686	27,688	28,067
Євро	26,422	31,714	33,495

Джерело: Курси НБУ за даними <https://bank.gov.ua>

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 на основному ринку, або, за його відсутності, на найбільш вигідному ринку, на який у Компанії 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(б) Оцінка справедливої вартості (продовження)

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 Примітки 22 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

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

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

- 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 в 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;

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

- 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

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 знецінення визнаються у прибутку чи збитку. Інші чисті прибутки та збитки, визнані в складі іншого сукупного доходу При припиненні визнання прибутки та збитки, накопичені в іншому сукупному доході, перекласифікуються в прибуток або збиток.
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 перекласифікуються 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(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.

(v) Знецінення

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(v) Знецінення (продовження)

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 невідповіданих 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 Ваа3 або вище за оцінкою Moody's I або ВВВ-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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(v) Знецінення (продовження)

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну 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.

(vi) 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(vii) 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.

(viii) 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Основні засоби (продовження)

(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

(г) Оренда

(i) Визначення того, чи містить договір умови оренди

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 непрямої 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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Оренда (продовження)

(i) Визначення того, чи містить договір умови оренди (продовження)

- 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.

(ii) Товариство 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 бути 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;

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Орендовані активи (продовження)

(ii) Товариство як орендар (продовження)

- 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 інших необоротних активів, а зобов'язання з оренди - у складі інших довгострокових або інших поточних зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Як зазначено в Примітці 13, 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 подовження 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.

(iii) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди активів, 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(д) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною собівартістю чи за чистою вартістю реалізації. Фактична собівартість запасів визначається за методом “перше надходження – перше вибуття” і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності підприємства.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

(е) Зменшення корисності

(і) 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 невикористаних 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 прогнозну 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).

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(е) Зменшення корисності (продовження)

(і) Фінансові інструменти (продовження)

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 ризику, 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.

(є) 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(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 ризики, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

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

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, від амортизації орендних зобов'язань 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(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 Товариство бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані ним податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи 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 Товариство буде змушене 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(й) Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки включаються до операційної діяльності. Виплачені відсотки включаються до фінансової діяльності. Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

(к) Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або справляти істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Для Товариства пов'язаними сторонами є:

- Sandora Holdings B.V. (Нідерланди)
- дочірні компанії Групи компаній PepsiCo Inc.
- ключове керівництво Sandora Holdings B.V. (Нідерланди) та Товариства;
- організації, які контролюються або піддаються істотному впливу з боку Групи компаній PepsiCo Inc.

Однак з урахуванням вимог пп. 25 і 24 МСБО 24 «Пов'язані сторони» Товариство має право розкривати інформацію користувачеві тільки по окремих угодах з такими пов'язаними сторонами, які за характером і сумі є значними самі по собі, а також розкривати інформацію щодо інших операцій, які є значними не окремо, а в сукупності.

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

У фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 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. Однак Компанія достроково не застосовувала зазначені нові стандарти і поправки до стандартів при складанні цієї фінансової звітності:

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності з:</u>
Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 «Реформа орієнтовної відсоткової ставки»	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності»	Дата застосування ще не визначена

На поточний момент управлінський персонал аналізує можливий вплив зазначених стандартів і змін на фінансову звітність і результати операцій. Очікується, що нові або змінені стандарти не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Основні засоби

Товариство в 2018 році почало проект з локалізації виробництва чіпсів ТМ Lay's шляхом установки першої лінії з виробництва картопляних чіпсів та розширення виробництва сухариків "Хрустеам" шляхом установки другої лінії на існуючому заводі в Миколаївській області. Перша фаза проекту в частині виробничого обладнання була завершена в 2019 році, а повне завершення в частині очисних споруд та складських приміщень очікується в 2020 році.

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

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
Первісна вартість							
На 1 січня 2018 р.	6 401	416 489	1 461 482	90 902	104 327	102 579	2 182 180
Надходження за рік	-	-	160 120	7 802	23 332	342 681	533 935
Передачі за рік	-	37 362	54 214	-	14 374	(105 950)	-
Вибуття за рік	-	(32)	(35 861)	(2 588)	(20 160)	-	(58 641)
На 31 грудня 2018 р.	6 401	453 819	1 639 955	96 116	121 873	339 310	2 657 474
Надходження за рік	-	347	333 162	22 112	22 232	920 067	1 297 920
Передачі за рік	-	115 099	926 181	-	9 748	(1 051 028)	-
Перенесення в нематеріальні активи	-	-	-	-	-	(135)	(135)
Вибуття за рік	-	(22)	(43 473)	(4 016)	(18 381)	(7 278)	(73 170)
На 31 грудня 2019 р.	6 401	569 243	2 855 825	114 212	135 472	200 936	3 882 089
Накопичений знос та знецінення							
На 1 січня 2018 р.	-	(150 546)	(913 169)	(56 878)	(75 408)	-	(1 196 001)
Нараховано зносу за рік	-	(15 161)	(117 569)	(9 553)	(20 281)	-	(162 564)
Вибуття за рік	-	16	32 982	2 588	19 727	-	55 313
На 31 грудня 2018 р.	-	(165 691)	(997 756)	(63 843)	(75 962)	-	(1 303 252)
Нараховано зносу за рік	-	(19 388)	(170 122)	(9 862)	(27 473)	-	(226 845)
Нараховано знецінення за рік	-	(89)	(356)	-	(3)	-	(448)
Вибуття за рік	-	8	40 311	3 758	17 503	-	61 580
На 31 грудня 2019 р.	-	(185 160)	(1 127 923)	(69 947)	(85 935)	-	(1 468 965)
Залишкова вартість							
На 1 січня 2018 р.	6 401	265 943	548 313	34 024	28 919	102 579	986 179
На 31 грудня 2018 р.	6 401	288 128	642 199	32 273	45 911	339 310	1 354 222
На 31 грудня 2019 р.	6 401	384 083	1 727 902	44 265	49 537	200 936	2 413 124

На 31 грудня 2019 р. вартість основних засобів, по яких був нарахований 100% знос, становила 539 296 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 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:

	2019	2018
Собівартість реалізованої продукції	109 352	66 112
Адміністративні витрати	15 148	10 482
Витрати на збут	102 345	85 970
Усього нарахованого зносу	226 845	162 564

4. Основні засоби (продовження)

(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 2019 р. у сумі 42 412 тис.грн. (2018 р.: 1 812 тис.грн.) (Примітка 20).

5. Інші необоротні активи

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Довгострокові переоплати по податку на прибуток	47 310	47 310	55 235
Актив з права користування (Примітка 6)	33 280	-	-
Усього інші необоротні активи	80 590	47 310	55 235

6. Актив з права користування та орендне зобов'язання

Активи у формі права користування подані як інші довгострокові активи. Товариство не утримує активи у формі права користування, зв'язані з орендованими активами, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості

(а) Суми, наведені в звіті про фінансовий стан

Активи у формі права користування подані як інші довгострокові активи. Товариство не утримує активи у формі права користування, зв'язані з орендованими активами, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості.

В балансі наведені такі суми, що стосуються оренди:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Актив з права користування			
Нерухомість	29 664	-	-
Обладнання	3 458	-	-
Транспортні засоби	159	-	-
Усього активи з права користування	33 281	-	-
Орендне зобов'язання			
Довгострокове зобов'язання (Примітка 11)	23 738	-	-
Короткострокове зобов'язання (Примітка 15)	13 138	-	-
Усього орендних зобов'язань	36 876	-	-

Рухи за активами з права користування протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р. були такими:

	Нерухомість	Обладнання	Транспортні засоби	Усього
Балансова вартість				
На 1 січня 2018 р.	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 р.	-	-	-	-
Надходження за рік	36 868	5 537	553	42 958
Модифікація	4 070	-	-	4 070
Амортизація за рік (Примітка 6 (б))	(11 276)	(2 079)	(394)	(13 749)
На 31 грудня 2019 р.	29 662	3 458	159	33 279

6. Актив з права користування та орендне зобов'язання (продовження)**(б) Суми, наведені в звіті про сукупний дохід**

У звіті про фінансові результати (Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. наведені такі суми, що стосуються оренди:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
У складі операційних витрат	
Амортизація активу з права користування у складі собівартості реалізації	(986)
Амортизація активу з права користування у складі адміністративних витрат	(5 531)
Амортизація активу з права користування у складі витрат на збут	(7 232)
Витрати, пов'язані з переглядом грошових потоків до модифікації орендного зобов'язання та активів з права користування	(322)
Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди	(14 764)
У складі фінансових витрат	
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(6 377)
Разом:	(35 212)

(в) Суми, наведені в звіті про рух грошових коштів

Сума сплаченої орендної плати за короткостроковими договорами оренди та у зв'язку з відхиленням фактичних грошових потоків від очікуваних під час первісного визнання склала 12 332 тис. грн. Такі грошові потоки були класифіковані як операційна діяльність у звіті про рух грошових коштів.

Сума сплаченої орендної плати за договорами оренди, по яким були визнані активи з права користування та орендні зобов'язання за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. склала 16 529 тис. грн. Грошові потоки по таких договорах були класифіковані як фінансова діяльність у звіті про рух грошових коштів.

(в) Діяльність Товариства в сфері оренди

Товариство орендує нерухомість, обладнання та транспортні засоби. Договори оренди транспортних засобів, як правило, укладаються на фіксований період строком 1 рік з правом пролонгації наприкінці строку оренди, керівництво вважає що фактичний строк оренди по таким транспортним засобом складає 2-6 років. Орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою, визнаються витратами по факту понесення. Умови оренди обговорюються на індивідуальній основі і містять ряд різних умов.

Угоди про оренду не накладають жодних умов (ковенантів), але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичення.

(г) Право на продовження та припинення дії договору оренди

Право на продовження та припинення дії включені до ряду договорів оренди, в тому числі і з пов'язаними сторонами. Ці умови використовуються для максимальної експлуатаційної доступності з точки зору управління договорами оренди.

При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул до використання права на продовження, або не застосування права припинення.

7. Запаси

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Сировина та матеріали	304 113	325 625	320 297
Готова продукція та товари для перепродажу	300 340	294 962	226 852
Напівфабрикати	115 593	105 014	119 455
Інші запаси	15 167	8 219	9 634
Усього запаси	735 213	733 820	676 238

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р. не було уцінки запасів до їх чистої реалізаційної вартості (у 2018 році: 5 520 тис.грн.). Уцінка була включені до складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Протягом року що закінчився 31 грудня 2019 запаси у розмірі 5 402 497 тисяч гривень (у 2018 році: 4 198 334 тисяч гривень) було визнано витратами та включено до рядку «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)».

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 525 530	1 255 555	1 000 757
Резерв під очікувані кредитні збитки	(12 496)	(2 270)	(3 456)
Контрактне зобов'язання по прийняттю продукції	(2 146)	(1 404)	(1 571)
Усього торгової дебіторської заборгованості	1 510 888	1 251 881	995 730

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Товариства, розкрита у Примітці 22 (б).

Основними споживачами продукції є українські торгові мережі, дистрибуційні компанії та дочірні компанії Групи в інших країнах. Строки погашення дебіторської заборгованості залежать від каналу збуту та обсягу закупівлі: для великих клієнтів та компаній Групи цей період становить 1-3 місяці від дати виникнення заборгованості, а для решти клієнтів варіюється в діапазоні 1-30 днів.

9. Податкові активи та зобов'язання

Податкові активи та зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Переплати по податку на прибуток	-	7 925	30 300
ПДВ до відшкодування, нетто	-	1 374	-
Переплати по іншим податкам та зборам	-	141	566
Усього податкових активів	-	9 440	30 866
Заборгованість по ПДВ, нетто	61 791	-	14 623
Заборгованість по ПДФО	5 974	4 186	3 533
Заборгованість по іншим податкам та зборам	3 206	3 202	2 891
Усього податкових зобов'язань	70 971	7 388	21 047

10. 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., 31 грудня 2018 р. і 31 грудня 2019 р.

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та на 1 січня 2018 р. 100% статутного капіталу Товариства належить компанії Sandora Holdings B.V. (Нідерланди).

Станом на 31 грудня 2019 р. статутний капітал становить 986 277 тисяч гривень, на 31 грудня 2018 р.: 719 990 тисяч гривень, а на 1 січня 2018 р.: 463 682 тисяч гривень. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 р., акціонер зробив внесок у статутний капітал у розмірі 266 287 тисяч гривень (у 2018 році: 256 308 тисяч гривень)

(б) Додатковий вкладений капітал

Додатковий вкладений капітал включає переоцінку вартості основних засобів, здійсненої в рамках попередньої концептуальної основи та курсові різниці, що виникли при збільшенні статутного капіталу.

10. Власний капітал

(в) 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, яку 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.

11. Інші довгострокові зобов'язання

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Довгострокові кредити (Примітка 12)	2 368 620	2 768 826	2 806 722
Довгострокове орендне зобов'язання (Примітка 6)	23 738	-	-
Усього інші довгострокові зобов'язання	2 392 358	2 768 826	2 806 722

12. Кредити

У цій примітці надана інформація про умови кредитів згідно з договорами.

Інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 22.

На 31 грудня 2019 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

	Валюта	Номінальна відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення		Усього
				до одного року	від одного до п'яти років	
Helioscope Ltd.	дол.США	7,80%	7,80%	53 502	2 368 620	2 422 122
Укрсиббанк АТ	гривня	11,69%	11,69%	85 145	-	85 145
Сітібанк ПАТ	гривня	12,50%	12,50%	212 552	-	212 552
Усього				351 199	2 368 620	2 719 819

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

	Валюта	Номінальна відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення		Усього
				до одного року	від одного до п'яти років	
Helioscope Ltd.	дол.США	11,00%	11,00%	78 229	2 768 826	2 847 055
Усього				78 229	2 768 826	2 847 055

12. Кредити (продовження)

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

	Валюта	Номінальна відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення		Усього
				до одного року	понад один та до п'яти років	
Helioscope Ltd.	дол.США	11,00%	11,00%	63 397	2 806 722	2 870 119
Укрсиббанк АТ	гривня	21,00%	21,00%	88 180	-	88 180
Усього				151 577	2 806 722	2 958 299

Станом на 31 грудня 2019 року термін погашення основного зобов'язання по позикам, одержаним від пов'язаних сторін, не наступив. Нараховані проценти по цим зобов'язанням, що мають бути сплачені на першу вимогу кредитора, станом на 31 грудня 2019 року відсутні (станом на 31 грудня 2018 року: 16 772 тис. грн., станом на 1 січня 2018 року: 1 100 тис. грн.).

16 грудня 2019 р. була підписана додаткова угода з компанією Helioscope Ltd., згідно якої, починаючи з 1 січня 2020 року процентна ставка встановлюється на рівні 7,8%, а погашення змінюється так:

	На 31 грудня 2019 р.	Попередній строк	Новий строк
Основне зобов'язання (Транш 1)	1 539 603	15 квітня 2022 р.	15 квітня 2025 р.
Основне зобов'язання (Транш 2)	473 724	15 квітня 2021 р.	15 червня 2024 р.
Основне зобов'язання (Транш 3)	355 293	15 серпня 2021 р.	15 серпня 2024 р.
Проценти (Транш 1)	36 191	15 квітня 2020 р.	15 квітня 2025 р.
Проценти (Транш 2)	2 427	15 червня 2020 р.	15 червня 2024 р.
Проценти (Транш 3)	14 884	15 лютого 2020 р.	15 серпня 2024 р.
Усього	2 422 122		

Забезпечення по банківським кредитам, отриманим в АТ "Укрсиббанк" та АТ "Сітібанк", представлене корпоративною гарантією, наданою фактичною контролюючою стороною PepsiCo Inc.

Звірка змін грошових потоків від фінансової діяльності

	Позики від пов'язаних сторін	Кредити від банків	Орендне зобов'язання	Усього
Залишок на 1 січня 2018 року	2 870 119	88 180	-	2 958 299
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності				-
Отримання позик	-	6 245 000	-	6 245 000
Виплата позик	-	(6 332 000)	-	(6 332 000)
Проценти сплачені	(290 054)	(45 420)	-	(335 474)
Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(290 054)	(132 420)	-	(422 474)
Чистий прибуток від курсової різниці по позикам	(33 193)	-	-	(33 193)
Пов'язані із зобов'язаннями				-
Процентні витрати	300 183	44 240	-	344 423
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	300 183	44 240	-	344 423
Залишок на 31 грудня 2018 року	2 847 055	-	-	2 847 055
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності				-
Отримання позик	-	12 422 000	-	12 422 000
Виплата позик	-	(12 127 700)	-	(12 127 700)
Виплата зобов'язань з фінансової оренди	-	-	(16 529)	(16 529)
Проценти сплачені	(271 457)	(92 024)	-	(363 481)
Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(271 457)	202 276	(16 529)	(85 710)
Визнання та модифікація зобов'язань з фінансової оренди	-	-	47 028	47 028
Чистий прибуток від курсової різниці по позикам	(438 935)			(438 935)
Пов'язані із зобов'язаннями				-
Процентні витрати	285 459	95 421	6 377	387 257
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	285 459	95 421	6 377	387 257
Залишок на 31 грудня 2019 року	2 422 122	297 697	36 876	2 756 695

13. Поточна кредиторська заборгованість по товари, роботи, послуги

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю			
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	1 920 962	1 625 837	1 343 460
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	214 037	261 572	227 853
Усього торгової кредиторської заборгованості	2 134 999	1 887 409	1 571 313

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 2019 р. кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» складає 901 609 тисяч гривень з яких 737 873 тисячі гривень є простроченою (31 грудня 2018 р.: 767 468 тисяч гривень з яких 597 382 тисяч 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 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., тим не менш Компанія очікує виплатити заборгованість згідно укладеного графіку 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.

14. Поточні забезпечення

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Забезпечення невикористаних відпусток	40 941	32 139	26 747
Забезпечення бонусів та премій	20 691	20 606	18 585
Забезпечення інших витрат і платежів	-	3 611	-
Усього поточних забезпечень	61 632	56 356	45 332

15. Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за основні засоби	250 035	164 079	114 220
Зобов'язання по угодам розвитку клієнтів	144 462	183 044	113 819
Короткострокові орендні зобов'язання (Примітка 6)	13 138	-	-
Заборгованість по роялті з іноземними постачальниками	5 727	6 697	2 052
Інші поточні зобов'язання	114	204	209
Усього інших поточних зобов'язань	413 476	354 024	230 300

16. Дохід від реалізації продукції

Товариство визнало контрактні зобов'язання (Примітка 8) та не визнало контактні активи станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та на 1 січня 2018 р.

16. Дохід від реалізації продукції (продовження)

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, розподіляється за основними географічними ринками збуту та основною продукцією:

	2019	2018
Основна продукція		
Напої	3 140 843	2 989 137
Молочна продукція	2 726 289	2 620 572
Соки	2 738 462	2 521 224
Снеки	1 798 504	1 613 329
	10 404 098	9 744 262
Основні географічні ринки		
Національний ринок	9 960 573	9 367 366
Пострадянські держави	186 011	146 887
Країни ЄС	32 021	45 273
Інші ринки	225 493	184 736
	10 404 098	9 744 262

17. Витрати на винагороду працівникам

	2019	2018
Витрати на збут	(630 128)	(489 669)
Адміністративні витрати	(144 339)	(127 782)
Витрати на виробництво готової продукції	(187 483)	(111 272)
Інші	(3 434)	(1 970)
	(965 384)	(730 693)

18. Витрати на збут

	2019	2018
Реклама та маркетинг	(634 512)	(530 982)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(630 128)	(489 669)
Транспортні витрати	(535 473)	(473 124)
Послуги зберігання і доставки товарів	(136 632)	(91 739)
Амортизація	(89 423)	(86 276)
Матеріали	(59 028)	(35 123)
Ремонт та утримання обладнання	(36 350)	(44 966)
Роялті	(27 879)	(13 784)
Оренда приміщень	(9 433)	(10 979)
Витрати на відрядження	(7 657)	(7 480)
Інші послуги	(84 646)	(50 711)
	(2 251 161)	(1 834 833)

19. Фінансові доходи

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
Доходи від курсових різниць, нетто	496 564	31 633
Доходи від отриманих відсотків	2 529	2 530
Усього фінансових доходів	499 093	34 163

20. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати на виплату відсотків	(380 880)	(344 448)
Амортизація орендних зобов'язань	(6 377)	-
Фінансові витрати до капіталізації	(387 257)	(344 448)
Капіталізація процентних витрат	42 412	1 812
Усього фінансових витрат	(344 845)	(342 636)

Середньзважена ставка капіталізації для кваліфікованих активів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. склала 12,35% (за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.: 5,63%).

21. Податок на прибуток

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

	2019	2018
Доходи (витрати) з поточного податку	-	-
Доходи (витрати) з відстроченого податку	(139 543)	(48 653)
Усього витрат по податку на прибуток	(139 543)	(48 653)

Діюча ставка податку на прибуток в Україні з 1 січня 2014 р. і надалі - 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, представлена таким чином:

	2019		2018	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	732 772	100,0%	160 234	100,0%
Дохід (витрати) з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	(131 899)	18,0%	(28 842)	18,0%
Витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	(7 644)	1,0%	(19 811)	12,4%
Витрати з податку на прибуток	(139 543)	19,0%	(48 653)	30,4%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлені таким чином:

	Сальдо на 1 січня 2019 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	Сальдо на 31 грудня 2019 р.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби та НМА	(51 472)	1 505	-	(49 967)
Торгова дебіторська заборгованість	-	2 776	-	2 776
Торгова кредиторська заборгованість	56 306	259	-	56 565
Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів	104 230	(65 872)	-	38 358
Податкові збитки	201 119	(78 211)	-	122 908
Усього	310 183	(139 543)	-	170 640

21. Податок на прибуток (продовження)

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання (продовження)

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, 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.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби та НМА	(40 220)	(11 252)	-	(51 472)
Торгова кредиторська заборгованість	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

(в) Невизнані відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи не були визнані щодо наступних статей:

	31 грудня 2019 р.	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	2 019	8 239	9 138
Усього поточних забезпечень	2 019	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.

22. 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.

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(а) Огляд (продовження)

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 Товариства з боку його клієнтів.

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 510 888	1 251 881	995 730
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	47 699	107 625	57 144
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 576	14 385	36 684
	1 567 163	1 373 891	1 089 558

(і) 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.

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(б) Кредитний ризик (продовження)

(і) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (продовження)

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 20% (2 433 447 тис. грн.) та 9% (1 088 155 тис. грн.) доходу від реалізації продукції Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 р. (2018 рік: 23% (2 206 033 тис. грн.) та 9% (916 309 тис. грн.), відповідно). Жоден інший клієнт не представляє більше ніж 10% доходу від реалізації продукції Товариства.

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) вище зазначених клієнтів становила 49% від усієї суми дебіторської заборгованості та складала 741 341 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (станом на 31 грудня 2018 року: 43% або 541 389 тисяч гривень та станом на 1 січня 2018 року: 44% або 438 796 тисяч гривень). Термін погашення дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) Товариства на 31 грудня 2019 р., 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 очікуванім 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.

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 2019 р.:

	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Непрострочена	1 380 296	-	Ні
Прострочена на 1-30 днів	127 345	-	Ні
Прострочена на 31-60 днів	4 855	486	Ні
Прострочена на 61-90 днів	968	195	Ні
Прострочена на 91-180 днів	4 525	4 274	Так
Прострочена більш ніж на 180 днів	7 541	7 541	Так
	<u>1 525 530</u>	<u>12 496</u>	

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(б) Кредитний ризик (продовження)

(і) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (продовження)

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.:

	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Непрострочена	1 154 117	-	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
	1 255 555	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.:

	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Непрострочена	883 089	-	Ні
Прострочена на 1-30 днів	111 085	262	Ні
Прострочена на 31-60 днів	2 610	264	Ні
Прострочена на 61-90 днів	819	195	Ні
Прострочена на 91-180 днів	908	489	Так
Прострочена більш ніж на 180 днів	2 246	2 246	Так
	1 000 757	3 456	

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

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

	2019	2018
Баланс на початок періоду	2 270	3 456
Зменшення резерву	(846)	(1 361)
Списана дебіторська заборгованість	(1 123)	(1 877)
Нарахування протягом періоду	12 195	2 052
Баланс на кінець періоду	12 496	2 270

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2019 р. Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 47 699 тисяч гривень (31 грудня 2018 р.: 107 625 тисяч гривень, на 1 січня 2018 р.: 57 144 тисяч гривень).

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(б) Кредитний ризик (продовження)

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

Станом на 31 грудня 2019 р., 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 2019 р. 92% усіх грошових коштів розміщені у банках з рейтингом В- згідно даних рейтингового агентства Fitch Ratings та 8% грошових коштів зберігаються у готівковому вигляді (на 31 грудня 2018 р.: 95% усіх грошових коштів розміщені у банках з рейтингом В- згідно даних рейтингового агентства Fitch Ratings та 5% грошових коштів зберігаються у готівковому вигляді; на 1 січня 2018 р. 93% усіх грошових коштів розміщені у банках з рейтингом В- згідно даних рейтингового агентства 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 2019 р., на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. Товариство вважає, що наявні у нього 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
На 31 грудня 2019 р.					
Кредити	2 719 819	3 648 804	351 487	-	3 297 317
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 134 999	2 134 999	2 134 999	-	-
Орендні зобов'язання	36 876	44 850	18 763	21 259	4 829
Інші поточні зобов'язання	255 876	255 876	255 876	-	-
	5 147 570	6 084 530	2 761 126	21 259	3 302 146

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)**(в) Ризик ліквідності (продовження)**

	Балансова вартість	Грошові потоків за договорами	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років
На 31 грудня 2018 р.					
Кредити	2 847 055	3 768 069	382 799	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	2 624 232	1 528 582	1 856 688
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	1 571 313	1 571 313	1 571 313	-	-
Інші поточні зобов'язання	230 300	230 300	230 300	-	-
	4 759 912	6 002 271	2 261 929	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 його 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:

	Долар США	Рос. рубль	Польський злотий	Фунт стерл.	Євро
На 31 грудня 2019 р.					
Грошові кошти та їх еквіваленти	15 832	-	-	-	60
Торгова дебіторська заборгованість	56 256	-	-	-	3 756
Кредити	(2 422 121)	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	(143 116)	(2 442)	(3 227)	(2 140)	(63 112)
Інші поточні зобов'язання	(5 841)	(1 483)	(999)	-	(14 471)
Чиста коротка позиція	(2 498 990)	(3 925)	(4 226)	(2 140)	(73 767)

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(г) Ринковий ризик (продовження)

	Долар США	Рос. рубль	Польський злотий	Фунт стерл.	Євро
На 31 грудня 2018 р.					
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 573	-	-	-	5 063
Торгова дебіторська заборгованість	50 569	-	-	-	3 202
Кредити	(2 847 055)	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	(113 654)	(1 970)	(84 518)	(5 128)	(56 302)
Інші поточні зобов'язання	-	(5 880)	-	(51 035)	(33 308)
Чиста коротка позиція	(2 893 567)	(7 850)	(84 518)	(56 163)	(81 345)
На 1 січня 2018 р.					
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 088	27	4 229	-	2 017
Торгова дебіторська заборгованість	44 624	-	-	-	1 631
Кредити	(2 870 119)	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	(134 845)	(886)	(43 151)	(3 744)	(45 227)
Інші поточні зобов'язання	(2 807)	-	-	-	(2 259)
Чиста коротка позиція	(2 939 059)	(859)	(38 922)	(3 744)	(43 838)

20% ослаблення курсу гривні по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. призвело б до зменшення прибутку та власного капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаться постійними.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Долар США	(409 834)	(474 545)
Російський рубль	(644)	(1 287)
Польський злотий	(693)	(13 861)
Фунт стерлінгів	(351)	(9 211)
Євро	(12 098)	(13 340)

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.

Товариство не має заборгованості з плаваючими відсотковими ставками. Таким чином, зміна плаваючих відсоткових ставок не призвела би до впливу на прибуток Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(г) Ринковий ризик (продовження)

(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.

(г) 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 2019 р., 31 грудня 2018 р. та на 1 січня 2018 р. за виключенням кредитів, справедлива вартість яких розкривається нижче (рівень 3 ієрархії справедливої вартості):

	31 грудня 2019 р.		31 грудня 2018 р.		1 січня 2018 р.	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Кредити	2 422 122	2 422 122	2 847 055	3 140 974	2 870 119	3 052 968

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредити	7,8%	7,8%	8,6%

23. 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.

23. Непередбачені зобов'язання (продовження)

(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) Умовні зобов'язання з придбання основних засобів

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Придбання виробничого обладнання	727	284 652	25 094

(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 службами 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.

24. 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 43 400 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. рік: 32 190 тисяч гривень).

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

24. Операції із пов'язаними сторонами (продовження)

(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 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	50 623	50 734	43 579
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання	984 128	897 048	810 036
Кредити та запозичення	2 422 122	2 847 055	2 870 120
Орендні зобов'язання	1 937	-	-

Кредити і позики Товариства, отримані від пов'язаних сторін, представлені у Примітці 12.

Операції Товариства за рік, що закінчився 31 грудня із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	261 001	261 244
Придбання товарів, робіт, послуг	1 653 690	1 889 512
Інші операційні доходи	21 471	4 854
Фінансові витрати	286 098	300 530

25. Події після звітної дати

Випуск фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року було схвалено рішенням Директора від 3 серпня 2020 року.

Після дати складання фінансової звітності відбулися наступні події:

• Пандемія коронавірусної інфекції

- 11 березня 2020 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я оголошено початок пандемії коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19), а з 12 березня 2020 року Кабінет міністрів України (КМУ) оголосив карантин в Україні до 03 квітня 2020 року. У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку являє для здоров'я населення вірус «COVID - 19», органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень щодо перетинання кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників у режим віддаленої роботи. Протягом березня 2020 року уряд поступово вводив додаткові заходи, щоб забезпечити соціальне дистанціювання, включаючи припинення роботи шкіл, вищих навчальних закладів, ресторанів, кінотеатрів, театрів, музеїв, а також спортивних об'єктів. 25 березня 2020 року КМУ запровадив режим надзвичайної ситуації на всій території України та продовжив карантин до 24 квітня 2020 року. Після цього КМУ ще кілька разів продовжував карантин, який на дату випуску цієї фінансової звітності продовжує свою безперервну дію до 31 серпня 2020 року.

25. Події після звітної дати (продовження)

• Пандемія коронавірусної інфекції (продовження)

У зв'язку з режимом самоізоляції, запровадженим у багатьох країнах, світовий попит на нафту різко знизився, що призвело до надмірної пропозиції і різкого падіння цін на нафту. Різке зниження цін і обсягів імпорту нафти призводить до відповідного зменшення імпортних податків та зборів до бюджету України, що, найімовірніше, потягне за собою серйозні економічні та соціальні наслідки та спровокує зниження витрат державного сектора.

Ці події чинитимуть більш значний негативний вплив на економіку, включаючи:

- Порушення ділової та економічної активності, що призводить до зривів поставок і порушення контрактних зобов'язань;
- Значні збої в роботі підприємств як окремих галузей, що працюють на внутрішньому ринку, так і експортно-орієнтованих підприємств з високим ступенем залежності від зовнішніх ринків. Найбільш
- Значне зниження попиту на товари і послуги, які не є невідкладними або життєво необхідними;
- Зростання економічної невизначеності, яке виражається у збільшенні волатильності вартості активів і валютних курсів.

На дату випуску цієї фінансової звітності пандемія COVID-19 не здійснила значного впливу на продажі Товариства, адже частка клієнтів каналу збуту "HoReCa", який постраждав найбільше від запровадження карантину, є відносно незначною. Очікування керівництва полягають в тому, що за умови завершення карантину до кінця липня продажі в річному вимірі зменшаться на 7% від раніше запланованого обсягу на 2020 рік.

З метою забезпечення нормальної операційної діяльності та підтримання ліквідності Компанії управлінським персоналом вжито низку заходів, у тому числі:

- значна частина адміністративного персоналу, а також співробітники відділів продажів і закупівель переведені в режим віддаленої роботи;
- співробітники виробничого відділу пройшли навчання з дотримання суворих запобіжних заходів обережності у процесі роботи, включаючи соціальне дистанціювання;
- досягнуто домовленостей з альтернативними постачальниками для забезпечення безперебійного виробничого процесу;
- скориговано виробничі плани Компанії з урахуванням можливого зниження попиту на окремі продукти, що пропонуються Компанією;
- введені обмеження на відрядження, переглянуті маркетингові бюджети і промо-активності, введені обмеження на прийом співробітників за відкритими вакансіями.

Зважаючи на вищевказані заходи і поточні операційні та фінансові результати Компанії, а також наявну в даний час загальнодоступну інформацію, управлінський персонал не очікує істотного негативного впливу пандемії коронавірусної інфекції на фінансовий стан і фінансові результати Компанії в короткостроковій перспективі. Проте управлінський персонал не виключає можливості того, що продовження на тривалий термін режиму самоізоляції, подальше посилення заходів щодо запобігання подальшому поширенню інфекції або несприятливий вплив таких заходів на економічні умови, в яких Компанія здійснює свою діяльність, матимуть негативний вплив на діяльність Компанії в середньо- і довгостроковій перспективі. Крім того, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готовий відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії. Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

25. Події після звітної дати (продовження)

- 30 квітня 2020 року єдиний учасник вирішив збільшити статутний капітал Товариства на 1 022 216 тисяч гривень шляхом внесення (без залучення додаткових вкладів третіх осіб) грошових коштів у вигляді іноземної валюти у сумі 37 900 тис. доларів США.
- 9 червня 2020 року після виконання Україною всіх умов з боку МВФ для отримання фінансування за новою програмою Рада директорів МВФ схвалила 18-місячну програму Stand-By для України обсягом 5 млрд доларів (замість очікуваної наприкінці 2019 року програми EFF - див. примітку 1(б)). Нова програма спрямована на те, щоб допомогти Україні впоратися з проблемами пандемії COVID-19 шляхом забезпечення платіжного балансу та бюджетної підтримки. 12 червня 2020 року Україна отримала перший транш по програмі Stand-By МВФ в розмірі 2,1 млрд доларів, що надійшли до державного бюджету. Одночасно отриманий перший транш разом з надходженням пов'язаної фінансової допомоги від ЄС вже збільшив міжнародні резерви до 28,7 млрд доларів. Це максимальний рівень золотовалютних резервів України з кінця 2012 року.
- Після 31 грудня 2019 року українська гривня суттєво девальвувала відносно іноземних валют. На дату випуску цієї фінансової звітності курси валют були наступні: 27,6798 гривні за 1 долар США, 32,7812 гривні за 1 євро та 0,3738 гривні за 1 російський рубль. Потенційний ефект на фінансову звітність Товариства розкритий в примітці 22(г)(і).

Інших подій після дати складання фінансової звітності, які б вимагали розкриття у фінансовій звітності, не відбулося.

26. 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:

	1 січня 2018 р.
Усього власного капіталу (дефіциту) Товариства згідно з раніше застосовуваними П(с)БО	(1 729 058)
Скориговано на:	
<i>Виправлення помилок в звітності підготовленої відповідно до П(с)БО:</i>	
Визнання відстрочених податкових активів	396 362
Різницю в обліку дебіторської заборгованості з податку на прибуток	(288 931)
Визнання зобов'язань згідно угод про розвиток клієнтів у відповідному періоді	(183 111)
	(75 680)
<i>Різниця в обліку згідно з П(с)БО та МСФЗ:</i>	
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
	176 809
Усього власного капіталу (дефіциту) Товариства згідно з МСФЗ	(1 627 929)

Керівник служби фінансової звітності

Головний бухгалтер



Корнієнко Т.М.

Буркало Г.В.



Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Сандора»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сандора» («Товариство»), що складається зі звітів про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., звітів про фінансові результати (звітів про прибутки або збитки та інший сукупний дохід), звітів про власний капітал та про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р., і приміток, включаючи стислий виклад суттєвих 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 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 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 184,755 тисяч гривень, 201,341 тисяча гривень та 214,400 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 р., 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 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. та звіти про фінансові результати (звіти про прибутки та збитки та інший сукупний дохід) та власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 р. та 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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Міжнародного кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженнями.

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. Як зазначено в розділі «Основа для думки із застереженням» вище, фінансова звітність Товариства може містити суттєві викривлення. Ми дійшли до висновку, що інша інформація з тих же причин може містити суттєві викривлення у кількісних показниках чи інших елементах Звіту про управління за 2019 рік, на які здійснюють вплив факти зазначені в розділі «Основа для думки із застереженням».

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. Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили описані нижче питання як такі, що є ключовими питаннями аудиту, про які ми повинні проінформувати в нашому звіті.

Визнання доходу від реалізації продукції (виручки)

Див. примітки 3 (з) та 16 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 (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.</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). — 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 2019 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 проведень, 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).

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

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

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи 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 вкрай 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 2019 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою 16 березня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 2 роки, 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 з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Пархоменко Ганна Валеріївна

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

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

3 серпня 2020 року