

Sandora

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Сандора»**

за 2020 рік

Ця фінансова звітність складається з 50 сторінок

Зміст

Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про власний капітал	7
Примітки до фінансової звітності	8
Звіт незалежних аудиторів	51

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2021	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 потіоновими виробами	за КВЕД	46.39	
Середня кількість працівників ¹	2990 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

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.**

Форма №1 Код по ДКУД 1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	Прим.
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	508	1 250	
первісна вартість	1001	2 419	2 587	
накопичена амортизація	1002	(1 911)	(1 337)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	354 530	200 936	4
Основні засоби	1010	2 361 055	2 212 188	4
первісна вартість	1011	4 075 969	3 681 153	4
знос	1012	(1 714 914)	(1 468 965)	4
Відстрочені податкові активи	1045	152 228	170 640	22
Інші необоротні активи *	1090	101 428	80 590	5
Усього за розділом I	1095	2 969 749	2 665 604	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	838 492	735 213	7
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 461 958	1 510 888	8, 17
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	73 956	39 576	
з бюджетом	1135	8 841	-	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26 595	8 576	
Гроші та їх еквіваленти	1165	403 358	47 699	10
Витрати майбутніх періодів	1170	7 030	6 664	
Інші оборотні активи	1190	70 264	57 215	
Усього за розділом II	1195	2 890 494	2 405 831	
БАЛАНС	1300	5 860 243	5 071 435	

* 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).

Звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 50, які є складовою частиною фінансової звітності

(Продовження)

Капітал і зобов'язання	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	Прим.
	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 008 573	986 277	11
Додатковий капітал	1410	8 256	8 256	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 697 537)	(1 395 057)	
Усього за розділом I	1495	319 292	(400 524)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення **				
Пенсійні зобов'язання	1505	1 798	1 775	
Інші довгострокові зобов'язання ***	1515	2 835 643	2 392 358	12, 13
Усього за розділом II	1595	2 837 441	2 394 133	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення **				
Короткострокові кредити банків	1600	-	294 300	13
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	18 680	56 899	13
товари, роботи, послуги	1615	2 152 998	2 134 999	14
розрахунками з бюджетом	1620	8 150	70 971	9
розрахунками зі страхування	1625	5 193	7 211	
розрахунками з оплати праці	1630	30 973	32 486	
одержаними авансами	1635	11 488	5 852	17
Поточні забезпечення	1660	34 189	61 632	15
Інші поточні зобов'язання	1690	441 839	413 476	16
Усього за розділом III	1695	2 703 510	3 077 826	
БАЛАНС	1900	5 860 243	5 071 435	

** Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають 5 540 951 тисяч гривень на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року: 5 471 950 тисяч гривень).

*** Рядок «Інші довгострокові зобов'язання (р. 1515)» включає кредити отримані від пов'язаних сторін (Примітка 13)

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

Керівник служби фінансового контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.

Звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 50, які є складовою частиною фінансової звітності.

ТОВ «Сандора»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 р. та
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Звіт про фінансові результати (Звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство ТОВ «Сандора»
(назва)

Дата (рік, місяць, число)
по ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
22430008		

Звіти про фінансові результати (Звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма N 2

Код по ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	Прим.
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	2000	10 341 642	10 404 098	17
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 126 744)	(7 239 933)	
Валовий:				
прибуток	2090	3 214 898	3 164 165	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	7 394	5 800	
Адміністративні витрати	2130	(324 900)	(251 124)	
Витрати на збут	2150	(2 322 310)	(2 251 161)	19
Інші операційні витрати	2180	(14 055)	(52 043)	
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190	561 027	615 637	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	4 662	499 093	20
Інші доходи	2240	9 235	7 359	
Фінансові витрати	2250	(767 853)	(344 845)	21
Інші витрати	2270	(91 139)	(44 472)	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток	2290	-	732 772	
збиток	2295	(284 068)	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(18 412)	(139 543)	22
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	593 229	
збиток	2355	(302 480)	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.	Прим.
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(302 480)	593 229	

* Рядок «Фінансові витрати» (рядок 2250) включає нараховані відсотки по кредитах та нараховані відсотки по орендним зобов'язанням (Примітка 21).

** Усього чисті фінансові витрати, розраховані як сума рядків 2220 і 2250, складають 763 191 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (чисті фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року: 154 248 тисяч гривень).

Керівник служби фінансового контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.

Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 50, які є складовою частиною фінансової звітності

ТОВ «Сандора»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 р. та
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство ТОВ «Сандора»
(назва)

Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01
по ЄДРПОУ 22430008

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За рік, що	За рік, що	Прим.
		закінчився 31 грудня 2020 р.	закінчився 31 грудня 2019 р.	
1	2	4	3	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 713 916	13 360 175	
Повернення податків і зборів	3005	-	8 480	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	2 299	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 413	2 529	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 828	1 029	
Інші надходження	3095	8 423	21 701	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 969 189)	(9 664 703)	2 (а)
Праці	3105	(700 093)	(610 448)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(174 387)	(147 128)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(948 847)	(721 640)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(737 287)	(531 982)	2 (а)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(211 560)	(189 658)	
Інші витрачання *	3190	(1 236 895)	(1 136 783)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	698 169	1 115 511	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205	13 227	14 697	
Витрачання на придбання:				
необоротних активів **	3260	(756 390)	(1 357 649)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(743 163)	(1 342 952)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	1 022 296	266 287	11 (а)
Отримання позик	3305	2 930 000	12 422 000	13
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	(3 224 300)	(12 127 700)	13
Витрачання на сплату відсотків	3360	(284 931)	(363 481)	13
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(33 161)	(16 529)	6, 13
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	409 904	180 577	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	364 910	(46 864)	
Залишок коштів на початок періоду	3405	47 699	107 625	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(9 251)	(13 062)	
Залишок коштів на кінець року	3415	403 358	47 699	10

* Рядок «Інші витрачання» (р.3190) включає розрахунки по угодам розвитку клієнтів у сумі 1 228 458 тисяч гривень (2019 рік: 1 123 143 тисяч гривень).

** В рядку «Витрачання на придбання необоротних активів» (р.3260) суми представлені з ПДВ.

Керівник служби фінансового контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г.В.

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 50, які є складовою частиною фінансової звітності

ТОВ «Сандора»
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 р. та
 за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство ТОВ «Сандора» Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
по ЄДРПОУ		
22430008		

 (назва) по ЄДРПОУ

**Звіт про власний капітал
за 2020 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 31.12.2019р.	4000	986 277	-	8 256	-	(1 395 057)	-	-	(400 524)	
Коригування:										
Інші зміни	4090								-	
Скоригований залишок на 01.01.2020р.	4095	986 277	-	8 256	-	(1 395 057)	-	-	(400 524)	
Чистий прибуток (збиток) за 2020	4100					(302 480)			(302 480)	
Інший сукупний дохід за 2020 рік	4110								-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200								-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	1 022 296							1 022 296	11
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260								-	
Разом змін у капіталі	4295	1 022 296	-	-	-	(302 480)	-	-	719 816	
Залишок на 31.12.2020р.	4300	2 008 573	-	8 256	-	(1 697 537)	-	-	319 292	

**Звіт про власний капітал
за 2019 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 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	11
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)	

Керівник служби фінансового контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.

Звіти про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 50, 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 ввійшла в період політичної та економічної напруженості через зміну уряду з 04 березня 2020 року, уповільнення національної та світової економіки на фоні світової пандемії коронавірусу COVID-19 та обмежень, введених для боротьби з нею в березні 2020 року, також стрімкого падіння світових цін на нафту через фактичне призупинення дії угоди ОПЕК+. У грудні 2020 року темп інфляції в річному вимірі в Україні прискорився до 5,0% (порівняно з 4,1% у 2019 році).

НБУ продовжив політику зниження основної облікової ставки з 13,5% станом на 31 грудня 2019 року до 6,0% з станом на 31 грудня 2020 року. Такий підхід призвів до того, що вартість внутрішнього фінансування в 2020 році дещо знизилась. НБУ дотримувався політики плаваючого валютного курсу гривні, який станом на 31 грудня 2020 року становив 28,28 гривні за 1 долар порівняно з 23,67 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019. Головним фактором ослаблення гривні стало зростання турбулентності на валютному ринку через погіршення ситуації на світових фінансових і товарних ринках разом із посиленням невизначеності на внутрішньому ринку.

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 США. 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 США, що надійшли до державного бюджету. Одночасно отриманий перший транш разом з надходженням пов'язаної фінансової допомоги від ЄС збільшив міжнародні резерви до 29,1 млрд. доларів США станом на 31 грудня 2020 року. Це максимальний рівень золотовалютних резервів України з кінця 2012 року. Успішне погодження програми EFF підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2021 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні.

У вересні 2020 р. рейтингові агентства S&P та Fitch підтвердили кредитний рейтинг України на рівні "B" зі стабільним прогнозом на майбутнє. У червні 2020 р. Moody's підвищило кредитний рейтинг України до рівня «В3» зі стабільним прогнозом, що відображає покращений доступ до бюджету та зовнішнього фінансування, макроекономічну стабільність та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічного та політичного середовища в більшій мірі залежить від подальшого впровадження структурних реформ, співпраці з МВФ та рефінансування державного боргу, що настає в наступні роки.

З огляду на стрімке наростання турбулентності політично-економічної ситуації у 2020 році, 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.

1. Загальна інформація (продовження)

(б) Умови здійснення діяльності (продовження)

У 2021 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, значною мірою деномінованого в іноземній валюті в обсязі 6,8 мільярда доларів США, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування. Ступінь непевності на дату випуску цієї звітності значно зріс в порівнянні з 2019 роком через (1) пандемію коронавірусу та карантинні заходи, запроваджені урядом, що призводить до пригнічення економічної активності та скорочення попиту на продукцію Товариства, а також (2) ризики продовження співпраці з МВФ, бо подальше отримання траншів залежатиме від успіху України у виконанні умов програми Stand-By.

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. КМУ неодноразово продовжував дію протиепідемічних заходів в різних формах (всукраїнський карантин, адаптивний карантин з регіональним зонуванням, карантин вихідного дня, карантин зимових канікул (локдаун)) в залежності від швидкості поширення COVID-19 та можливостей медичної системи, який на кінець 2020 року продовжує свою безперервну дію. (див. Примітку 26).

Запроваджені протиепідемічні заходи негативно вплинули як на окремі галузі економіки, зокрема на готельно-ресторанний бізнес («HoReCa» - Hotel, Restaurant, Café/Catering) так і на доходи кінцевих споживачів напоїв та продуктів харчування, які виробляє та реалізує Товариство. Це призвело до зменшення продажів в річному вимірі на 11% 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, посадові обов'язки яких не вимагають перебування на виробничому майданчику, переведені в режим віддаленої роботи;
- співробітники виробничого відділу пройшли навчання з дотримання суворих запобіжних заходів обережності у процесі роботи, включаючи соціальне дистанціювання. Зокрема, замовлено додаткові автобуси для доставки співробітників і дотримання дистанції між співробітниками;
- впроваджено всі необхідні заходи для захисту своїх співробітників (засоби індивідуального захисту, дезінфекція);
- скориговано виробничі плани Компанії з урахуванням зниження попиту на окремі продукти, що пропонуються Компанією (див. Примітку 4(а));

Виробничі процеси працюють в штатному режимі.

(в) Безперервність діяльності

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 зужувати масштаби своєї діяльності.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ) та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Протягом усіх звітних періодів, представлених у цій фінансовій звітності, Товариство послідовно застосовувало основні принципи облікової політики, за винятком викладених далі.

Товариство перекласифікувало предствлення ПДВ, що сплачено при імпорті з рядку 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» в рядок 3117 «Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість» Звіту про рух грошових коштів. Ця зміна облікової політики у фінансовій звітності покликана забезпечити більш достовірну та доречнішу інформацію про вплив здійснюваних операцій на грошові потоки Товариства і відображена з ретроспективним представленням порівняльних даних у Звіті про рух грошових коштів.

Інші зміни облікової політики розкрито у Примітці 3(л). Перехід на змінені стандарти не мав значного впливу на фінансову звітність Компанії.

(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 3 (г) (iii) та 4 – Строки корисного використання основних засобів
- Примітка 6 – Актив у формі права оренди та орендне зобов'язання
- Примітка 8 та 23 (б) (i) – 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Російський рубль	0,378	0,382
Долар США	28,275	23,686
Євро	34,740	26,422

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 значимими 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 23 «Управління фінансовими ризиками».

(в) Фінансові інструменти

(i) Визнання та оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(і) Визнання та оцінка (продовження)

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (СВПЗ), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової здійснюється за ціною операції.

(ii) Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи

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

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

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

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

- 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

Фінансові активи - оцінка бізнес-моделі

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

- Політики та цілі, встановлені для окремого портфеля, а також дія вказаних політик на практиці. Це включає стратегію керівництва на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримка певної структури процентних ставок, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строками погашення фінансових зобов'язань, які використовуються для фінансування цих активів, або очікуваних відтоків грошових коштів, або реалізацію грошових потоків за допомогою продажу активів;
- Яким чином проводиться оцінка результативності портфеля та яким чином ця інформація доводиться до уваги керівництва Компанії;
- Ризики, що впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- Яким чином здійснюється винагорода менеджерів, відповідальних за управління портфелем;
- Частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

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

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

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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

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

Фінансові активи – Прибутки або збитки при подальшій оцінці

При подальшій оцінці фінансових активів застосовуються такі принципи облікової політики.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи будь-який процентний дохід або дивіденди, визнаються у прибутках або збитках.
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю	Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається у складі прибутку чи збитку за період.
Боргові інвестиційні цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Процентний дохід, що розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, прибутки та збитки від курсових різниць та 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, перекласифіковуються 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 перекласифіковуються в прибуток або збиток.

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

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

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

(iii) Припинення визнання

Фінансові активи

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

(iv) Взаємозалік

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(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 інструмента) суттєво не зростає після первісного визнання.

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

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

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

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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(v) Знецінення (продовження)

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

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

Оцінка ОКЗ

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

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(v) Знецінення (продовження)

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.

(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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

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

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

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

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

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

(ii) Подальші витрати

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

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

(iii) Знос

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

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Товариство отримує право власності до кінця строку оренди. Знос на землю не нараховується.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Основні засоби (продовження)

(iii) Знос (продовження)

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 |

Управлінський персонал спільно з технічним департаментом щорічно переглядає строки корисного використання по основним засобам.

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Оренда (продовження)

(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;
- 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 оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється 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 переоцінюється 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Орендовані активи (продовження)

(ii) Товариство як орендар (продовження)

Як зазначено в Примітці 14, Компанія працює з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за договором переробки давальницької сировини. Угода між сторонами відповідає критеріям визнання оренди згідно МСФЗ 16 «Оренда». За умовами договору термін договору становить 12 місяців та не передбачає переважного права на продовження угоди і ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» може відмовитись погодитися на прохання Компанії про продовження договору. Також, умови договору не зобов'язують ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» співпрацювати виключно з Компанією.

Компанія застосувала судження, щоб визначити термін оренди виходячи з тривалості періоду, протягом якого договір забезпечений правовим захистом. Компанія вважає, що правова захищеність оренди забезпечується договором (в т. ч. положеннями про штрафи), укладеним в письмовій формі, в поєднанні з 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.

(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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(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 невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та обізнаній оцінці кредитної якості, включаючи прогнозу інформацію.

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

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

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

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

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(е) Зменшення корисності (продовження)

(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 ризику, 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(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.

(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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(ї) Витрати з податку на прибуток (продовження)

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 оподатковуваного 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 оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

(й) 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 та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів та оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

(к) Пов'язані сторони

Товариство визначає пов'язані сторони відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(л) Нові стандарти та тлумачення

У фінансовій звітності станом на 31 грудня 2020 року інформація подана з урахуванням МСФЗ, які набули чинності з 1 січня 2020 року:

- Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: Визначення суттєвості
- Поправки до МСФЗ 9 та МСБО 39 «Реформа орієнтовної відсоткової ставки»
- Поправки до МСФЗ 4 «Подовження Тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9»

У фінансовій звітності станом на 31 грудня 2020 року інформація подана з достроковим застосуванням змін до МСФЗ, які набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 червня 2020 року:

- Поправки до МСФЗ 16 «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «Covid-19»

Нові або змінені стандарти не справили значного впливу на фінансову звітність Компанії.

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2021 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>
<i>Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори - вартість виконання договору»</i>	1 січня 2022 року
<i>Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 «Річні вдосконалення МСФЗ, Цикл 2018-2020»</i>	1 січня 2022 року
<i>Поправки до МСФЗ 16 «Основні засоби: грошові надходження до передбачуваного використання»</i>	1 січня 2022 року
<i>Поправки до МСФЗ 3 «Посилання на Концептуальну основу фінансової звітності»</i>	1 січня 2022 року
<i>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових</i>	1 січня 2023 року
<i>МСФЗ 17 «Договори страхування»</i>	1 січня 2023 року
<i>Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності»</i>	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 встановлення першої лінії з виробництва картопляних чіпсів та розширення виробництва сухариків «Хруsteam» шляхом встановлення другої лінії на існуючому заводі в Миколаївській області. Фаза (1) проекту, а саме встановлення виробничого обладнання, була завершена в 2019 році. Повне завершення в частині (2) очисних споруд та складських приміщень (використовуються у виробництві всієї снекової продукції, сухариків «Хруsteam» та чіпсів ТМ Lay's) та в частині (3) розширення виробництва сухариків «Хруsteam» було завершено в четвертому кварталі 2020 року. В частині (4) локалізації виробництва чіпсів ТМ Lay's завершення очікується в другому кварталі 2021 року.

Товариство в третьому кварталі 2020 року почало проект модернізації лінії по розливу ПЕТ пляшок шляхом встановлення нової лінії ПЕТ на існуючому заводі в Миколаївській області. Період завершення проекту очікується в першому кварталі 2021 року.

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 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
Надходження за рік	-	7 783	135 238	4 550	19 415	452 432	619 418
Передачі за рік	-	185 598	112 606	-	240	(298 444)	-
Вибуття за рік	-	(551)	(48 377)	(13 274)	(8 412)	(394)	(71 008)
На 31 грудня 2020 р.	6 401	762 073	3 055 292	105 488	146 715	354 530	4 430 499
Накопичений знос та знецінення							
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)
Нараховано зносу за рік	-	(27 461)	(228 864)	(13 550)	(24 691)	-	(294 566)
Нараховано знецінення за рік	-	(204)	(13 343)	-	(207)	-	(13 754)
Вибуття за рік	-	147	42 148	11 986	8 090	-	62 371
На 31 грудня 2020 р.	-	(212 678)	(1 327 982)	(71 511)	(102 743)	-	(1 714 914)
Залишкова вартість							
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 2020 р.	6 401	549 395	1 727 310	33 977	43 972	354 530	2 715 585

4. Основні засоби (продовження)

(а) Знос та знецінення

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Собівартість реалізованої продукції	168 678	109 352
Адміністративні витрати	14 127	15 148
Витрати на збут	111 761	102 345
Усього нарахованого зносу	<u>294 566</u>	<u>226 845</u>

Знецінення в сумі 12 490 тис. грн. виникло в 2020 році (2019 р.: 0 тис. грн.) через прийняття рішення про вивід з асортименту всієї лінійки продукції Whole Fruits і Essentials в четвертому кварталі 2020 року.

Решта знецінення в сумі 1 263 тис. грн. в 2020 році (2019 р.: 448 тис. грн.) виникло через застаріння та фізичне пошкодження активів.

(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 2020 р. у сумі 22 401 тис.грн. (2019 р.: 42 412 тис.грн.) (Примітка 21).

5. Інші необоротні активи

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Довгострокові переоплати по податку на прибуток	47 310	47 310
Дебіторська заборгованість за майно, передане у фінансову оренду	20 265	-
Актив з права користування (Примітка 6)	26 843	33 280
Передоплати за основні засоби	7 010	-
Усього інші необоротні активи	<u>101 428</u>	<u>80 590</u>

6. Актив з права користування та орендне зобов'язання

(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.

6. Актив з права користування та орендне зобов'язання (продовження)**(а) Суми, наведені в звіті про фінансовий стан (продовження)**

В балансі наведені такі суми, що стосуються оренди:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Актив з права користування		
Нерухомість	21 265	29 664
Обладнання	5 370	3 457
Транспортні засоби	208	159
Усього активи з права користування	26 843	33 280
Орендне зобов'язання		
Довгострокове зобов'язання (Примітка 12)	8 183	23 738
Короткострокове зобов'язання (Примітка 16)	21 342	13 138
Усього орендних зобов'язань	29 525	36 876

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

	Нерухомість	Обладнання	Транспортні засоби	Усього
Балансова вартість				
На 31 грудня 2018 р.	-	-	-	-
Надходження за рік	36 867	5 537	553	42 957
Модифікація	4 071	-	-	4 071
Амортизація за рік (Примітка 6 (б))	(11 275)	(2 079)	(394)	(13 748)
На 31 грудня 2019 р.	29 663	3 458	159	33 280
Надходження за рік	21 424	4 544	43	26 011
Модифікація	(8 073)	693	175	(7 205)
Вибуття	(2 009)	-	(26)	(2 035)
Амортизація за рік (Примітка 6 (б))	(19 740)	(3 325)	(143)	(23 208)
На 31 грудня 2020 р.	21 265	5 370	208	26 843

(б) Суми, наведені в звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід

У звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня, наведені такі суми, що стосуються оренди:

	2020	2019
У складі операційних витрат		
Амортизація активу з права користування у складі:		
Собівартості реалізації	(863)	(985)
Адміністративних витрат	(5 594)	(5 531)
Витрат на збут	(16 751)	(7 232)
Доходи (витрати), пов'язані з переглядом грошових потоків до модифікації орендного зобов'язання та активів з права користування *	2 438	(322)
Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди	(1 347)	(14 764)
У складі фінансових витрат		
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(9 522)	(6 377)
Разом, нетто:	(31 639)	(35 211)

6. Актив з права користування та орендне зобов'язання (продовження)

(б) Суми, наведені в звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід (продовження)

* Доходи, пов'язані з переглядом грошових потоків до модифікації орендного зобов'язання та активів з права користування виникли через поступки з оренди, пов'язані з пандемією «Covid-19».

(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 за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. склала 1 633 тис. грн. (2019 рік: 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 2020 р. склала 33 161 тис. грн. (2019 рік: 16 529 тис. грн.). Грошові потоки по таким договорам 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 засобам 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

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Сировина та матеріали	345 183	304 113
Готова продукція та товари для перепродажу	377 882	300 340
Напівфабрикати	95 593	115 593
Інші запаси	19 834	15 167
Усього запаси	<u>838 492</u>	<u>735 213</u>

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство відобразило запаси за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж балансовою вартістю 53 237 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року: 25 813 тисяч гривень).

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року запаси у розмірі 5 924 924 тисяч гривень (у 2019 році: 5 402 497 тисяч гривень) було віднесено на витрати періоду.

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 473 877	1 525 530
Резерв під очікувані кредитні збитки	(10 023)	(12 496)
Контрактне зобов'язання по прийняттю продукції	(1 896)	(2 146)
Усього торгової дебіторської заборгованості	<u>1 461 958</u>	<u>1 510 888</u>

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Товариства, розкрита у Примітці 23 (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:

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
ПДВ до відшкодування, нетто	8 841	-
Усього податкових активів	<u>8 841</u>	<u>-</u>
Заборгованість по ПДВ, нетто	-	61 791
Заборгованість по ПДФО	4 305	5 974
Заборгованість по іншим податкам та зборам	3 845	3 206
Усього податкових зобов'язань	<u>8 150</u>	<u>70 971</u>

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

У цій примітці надана інформація про залишки грошових коштів та їх еквівалентів.

Інформація про кредитний і валютний ризики викладена у Примітці 23.

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Фінансові активи за амортизованою вартістю		
Грошові кошти на поточних рахунках в гривні	376 847	10 361
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	18 056	15 892
Грошові кошти в дорозі	6 171	17 422
Грошові кошти в касі	2 284	4 024
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	<u>403 358</u>	<u>47 699</u>

Товариство переважно розміщує кошти на поточних рахунках в банках, що входять в міжнародні банківські групи та здійснюють міжнародне банківське обслуговування Групи та її дочірніх компаній.

11. 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 станом на 31 грудня 2020 р. і 31 грудня 2019 р.

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 р. та на 31 грудня 2019 р. 100% статутного капіталу Товариства належить компанії Sandora Holdings B.V. (Нідерланди).

Станом на 31 грудня 2020 р. статутний капітал становить 2 008 573 тисяч гривень, на 31 грудня 2019 р.: 986 277 тисяч гривень. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 р., акціонер зробив внесок у статутний капітал у розмірі 1 022 296 тисяч гривень шляхом внесення грошових коштів у вигляді іноземної валюти у сумі 37 900 тис. доларів США (у 2019 році: 266 287 тисяч гривень у сумі 11 336 тис. доларів США).

(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.

(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.

Історично, управлінський персонал прагнув підтримувати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти, застосовуючи додаткові позикові кошти, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

11. Власний капітал (продовження)

(в) Управління капіталом (продовження)

Проте протягом 2020 року Товариство змінило підхід до управління капіталом - через значне покращення ліквідності внаслідок збільшення статутного капіталу учасником Товариства в квітні та травні 2020 року та перестало залучати банківське фінансування з липня 2020 року. Також, у відповідь на негативні зміни операційного середовища, збиткові результати діяльності та зростання невизначеності Товариство перенесло ряд капітальних інвестицій на 2021 рік для забезпечення безперервності діяльності шляхом максимізації ліквідної позиції.

12. Інші довгострокові зобов'язання

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові кредити (Примітка 13)	2 827 460	2 368 620
Довгострокове орендне зобов'язання (Примітка 6)	8 183	23 738
Усього інші довгострокові зобов'язання	2 835 643	2 392 358

13. Кредити

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

Інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 23.

На 31 грудня 2020 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%	18 680	2 827 460	2 846 140
Усього				18 680	2 827 460	2 846 140

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%	212 552	-	212 552
Сітібанк ПАТ	гривня	12,50%	12,50%	85 145	-	85 145
Усього				351 199	2 368 620	2 719 819

Станом на 31 грудня 2020 року термін погашення основного зобов'язання по позикам, одержаним від пов'язаних сторін, не наступив.

13. Кредити (продовження)

Контрактне погашення заборгованості перед Helioscope Ltd. має здійснюватись траншами в наступні строки:

	На 31 грудня 2020 р.	На 31 грудня 2019 р.	Строк
Основне зобов'язання (Транш 1)	1 837 849	1 539 603	15 квітня 2025 р.
Основне зобов'язання (Транш 2)	565 492	473 724	15 червня 2024 р.
Основне зобов'язання (Транш 3)	424 119	355 293	15 серпня 2024 р.
Проценти	18 680	53 502	Протягом 2021 р.
Усього	2 846 140	2 422 122	

Згідно договірних умов нараховані відсотки за фактичний час користування позикою можуть бути погашені в будь-який час дії протягом строку дії договору, без будь-якого штрафу, управлінський персонал очікує, що буде погашати нараховані проценти раз на рік.

(а) Звірка змін грошових потоків від фінансової діяльності

	Позики від пов'- язаних сторін	Кредити від банків	Орендне зобов'язання	Усього
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)
Всього 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
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності				-
Отримання позик	-	2 930 000	-	2 930 000
Виплата позик	-	(3 224 300)	-	(3 224 300)
Виплата зобов'язань з фінансової оренди	-	-	(33 161)	(33 161)
Проценти сплачені	(258 957)	(25 974)	-	(284 931)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(258 957)	(320 274)	(33 161)	(612 392)
Визнання та модифікація зобов'язань з фінансової оренди	-	-	18 778	18 778
Дострокове припинення зобов'язань з фінансової оренди	-	-	(2 490)	(2 490)
Чистий збиток від курсової різниці по позикам	474 689	-	-	474 689
Пов'язані із зобов'язаннями				-
Процентні витрати	208 286	22 577	9 522	240 385
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	208 286	22 577	9 522	240 385
Залишок на 31 грудня 2020 року	2 846 140	-	29 525	2 875 665

14. Поточна кредиторська заборгованість по товари, роботи, послуги

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

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю		
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	1 890 623	1 920 962
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	262 375	214 037
Усього торгової кредиторської заборгованості	<u>2 152 998</u>	<u>2 134 999</u>

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 2020 р. кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» складає 753 754 тисяч гривень з яких 567 839 тисяч гривень є простроченою (31 грудня 2019 р.: 901 609 тисяч гривень з яких 597 382 тисяч гривень є простроченою). ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» може вимагати негайного погашення простроченої частини кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 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 Компанія отримала повідомлення від ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» про рішення не застосовувати штрафні санкції за прострочені оплати за весь період дії договору.

15. Поточні забезпечення

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Забезпечення бонусів та премій	32 307	20 691
Забезпечення невикористаних відпусток	1 882	40 941
Усього поточних забезпечень	<u>34 189</u>	<u>61 632</u>

16. Інші поточні зобов'язання

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Кредиторська заборгованість за основні засоби	212 261	250 035
Зобов'язання по угодам розвитку клієнтів	201 916	144 462
Короткострокові орендні зобов'язання (Примітка 6)	21 342	13 138
Заборгованість по роялті з іноземними постачальниками	5 696	5 727
Інші поточні зобов'язання	624	114
Усього інших поточних зобов'язань	<u>441 839</u>	<u>413 476</u>

17. Дохід від реалізації продукції

Товариство визнало контрактні зобов'язання по прийняттю продукції (Примітка 8) та контрактні зобов'язання по поставці продукції (рядок 1635 Звіту про фінансовий стан), проте не визнало контактні активи станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

17. Дохід від реалізації продукції (продовження)

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

	2020	2019
Основна продукція		
Напої	3 077 271	3 140 843
Молочна продукція	2 642 929	2 726 289
Соки	2 657 672	2 738 462
Снеки	1 963 770	1 798 504
	10 341 642	10 404 098
Основні географічні ринки		
Національний ринок	9 861 015	9 960 573
Пострадянські держави	173 712	186 011
Країни ЄС	31 591	32 021
Інші ринки	275 324	225 493
	10 341 642	10 404 098

18. Витрати на винагороду працівникам

Витрати на винагороду працівникам за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на збут	(663 647)	(630 128)
Витрати на виробництво готової продукції	(213 092)	(187 483)
Адміністративні витрати	(177 270)	(144 339)
Інші	(199)	(3 434)
	(1 054 208)	(965 384)

19. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2020	2019
Заробітна плата та відповідні нарахування	(663 647)	(630 128)
Реклама та маркетинг	(575 838)	(634 512)
Транспортні витрати	(495 768)	(535 473)
Послуги зберігання і доставки товарів	(225 747)	(136 632)
Амортизація	(129 263)	(89 423)
Матеріали	(53 629)	(59 028)
Роялті	(45 007)	(27 879)
Ремонт та утримання обладнання	(44 163)	(36 350)
Інші послуги	(89 248)	(101 736)
	(2 322 310)	(2 251 161)

20. Фінансові доходи

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

	2020	2019
Доходи від курсових різниць, нетто	-	496 564
Доходи від отриманих відсотків	3 413	2 529
Доходи по фінансовому лізингу	1 249	-
Усього фінансових доходів	4 662	499 093

21. Фінансові витрати

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

	2020	2019
Втрати від курсових різниць	(549 869)	-
Витрати на виплату відсотків	(230 863)	(380 880)
Амортизація орендних зобов'язань	(9 522)	(6 377)
Фінансові витрати до капіталізації	(790 254)	(387 257)
Капіталізація процентних витрат	22 401	42 412
Усього фінансових витрат	(767 853)	(344 845)

Середньзважена ставка капіталізації для кваліфікованих активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. склала 8,04% (за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.: 12,35%).

22. Податок на прибуток

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

	2020	2019
Доходи (витрати) з поточного податку	-	-
Доходи (витрати) з відстроченого податку	(18 412)	(139 543)
Усього доходів (витрат) по податку на прибуток	(18 412)	(139 543)

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:

	2020		2019	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	(284 068)	100,0%	732 772	100,0%
Дохід (витрати) з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	51 132	18,0%	(131 899)	18,0%
Зміни в невизнаних відстрочених податкових активах (Прим.22(в))	(51 113)	-18,0%	-	0,0%
Витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	(18 431)	-6,5%	(7 644)	1,0%
Доходи (витрати) з податку на прибуток	(18 412)	-6,5%	(139 543)	19,0%

22. Податок на прибуток (продовження)

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2019 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	Сальдо на 31 грудня 2020 р.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби та НМА	(49 967)	8 375	-	(41 592)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 776	(453)	-	2 323
Торгова кредиторська заборгованість	56 565	40 608	-	97 173
Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів	38 358	(38 358)	-	-
Податкові збитки	122 908	(28 584)	-	94 324
Усього	170 640	(18 412)	-	152 228

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

	Сальдо на 31 грудня 2018 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 та інша 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

(в) Невизнані відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи не були визнані щодо наступних статей:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Збитки за нарахованими відсотками по правилу тонкої капіталізації	50 475	-
Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів	2 657	2 019
Усього невизнаних відстрочених податкових активів	53 132	2 019

Товариство не врахувало податкові різниці, що стосуються нарахованих відсотків по правилу тонкої капіталізації, 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.

23. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

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

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

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

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

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

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

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає, переважно, у зв'язку з дебіторською заборгованістю 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 461 958	1 510 888
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	403 358	47 699
Інша поточна дебіторська заборгованість	26 595	8 576
	1 891 911	1 567 163

(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.

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(б) Кредитний ризик (продовження)

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

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

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

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

Доходи від операцій з основними клієнтами Товариства, ТОВ «АТБ-Маркет» та ТОВ «Сільпо Фуд», представляють відповідно 21% (2 603 299 тис. грн.) та 10% (1 198 534 тис. грн.) доходу від реалізації продукції Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 р. (2019 рік: 20% (2 433 447 тис. грн.) та 9% (1 088 155 тис. грн.), відповідно). Жоден інший клієнт не представляє більше ніж 10% доходу від реалізації продукції Товариства.

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) вищезазначених клієнтів становила 49% від усієї суми дебіторської заборгованості та складала 722 738 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (станом на 31 грудня 2019 року: 49% або 741 341 тисяч гривень). Термін погашення дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) Товариства на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. не перевищував 12 місяців. Оціночні резерви на покриття збитків по відношенню до дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) були оцінені у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін погашення.

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

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

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

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(б) Кредитний ризик (продовження)

(i) 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 2020 р.:

	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Непрострочена	1 377 035	2 775	Ні
Прострочена на 1-30 днів	82 100	735	Ні
Прострочена на 31-60 днів	2 395	285	Ні
Прострочена на 61-90 днів	5 467	122	Ні
Прострочена на 91-180 днів	4 374	3 600	Так
Прострочена більш ніж на 180 днів	2 506	2 506	Так
	1 473 877	10 023	

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
	1 525 530	12 496	

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:

	2020	2019
Баланс на початок періоду	12 496	2 270
Зменшення резерву	(5 496)	(846)
Списана дебіторська заборгованість	(6 724)	(1 123)
Нарахування протягом періоду	9 747	12 195
Баланс на кінець періоду	10 023	12 496

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2020 р. Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 403 358 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 47 699 тисяч гривень).

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(б) Кредитний ризик (продовження)

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. гроші та їх еквіваленти представлені банківськими балансами, які не є знеціненими або простроченими.

Станом на 31 грудня 2020 р. 99% усіх грошових коштів розміщені у банках з рейтингом В- згідно даних рейтингового агентства Fitch Ratings та 1% грошових коштів зберігаються у готівковому вигляді (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).

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 2020 р. та на 31 грудня 2019 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 невичерпані 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 2020 р.					
Кредити	2 846 140	3 733 594	239 221	441 084	3 053 289
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги *	2 152 998	2 152 998	2 152 998	-	-
Орендні зобов'язання	29 525	33 036	24 443	7 583	1 011
Інші поточні зобов'язання	441 839	441 839	441 839	-	-
	5 470 502	6 361 467	2 858 501	448 667	3 054 300

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(в) Ризик ліквідності (продовження)

	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	-	-
Орендне 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

* Торгова кредиторська заборгованість включає в себе прострочену частину в сумі 753 754 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2019 року: 901 609 тисяч гривень), природа якої розкрита в Примітці 14.

(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 2020 р.					
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 839	-	-	-	1 217
Торгова дебіторська заборгованість	43 762	-	-	-	950
Кредити	(2 846 140)	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	(144 081)	(2 303)	(3 706)	(2 707)	(109 578)
Інші поточні зобов'язання	(9 587)	(1 165)	(663)	(2 524)	(84 392)
Чиста коротка позиція	(2 939 207)	(3 468)	(4 369)	(5 231)	(191 803)

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(г) Ринковий ризик (продовження)

	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)

20% ослаблення курсу гривні по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. призвело б до зменшення прибутку та власного капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долар США	(482 030)	(409 834)
Російський рубль	(569)	(644)
Польський злотий	(717)	(693)
Фунт стерлінгів	(858)	(351)
Євро	(31 456)	(12 098)

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 2020 р.

(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.

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(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 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

24. Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

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

(б) Судові процеси

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

(в) Умовні зобов'язання з придбання основних засобів

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

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Придбання виробничого обладнання	10 415	727

24. Непередбачені зобов'язання (продовження)

(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, може бути суттєвим.

25. 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 56 757 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. рік: 43 400 тисяч гривень).

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

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

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

	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>31 грудня 2019 р.</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	40 435	50 623
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання	829 128	984 128
Кредити та запозичення	2 846 140	2 422 122
Орендні зобов'язання	4 421	1 937

25. Операції із пов'язаними сторонами (продовження)

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

Кредити і позики Товариства, отримані від пов'язаних сторін, представлені у Примітці 13.

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

	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	296 987	261 001
Придбання товарів, робіт, послуг	1 405 458	1 653 690
Інші операційні доходи	42 017	21 471
Фінансові витрати	208 438	286 098

26. Події після звітної дати

Випуск фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було схвалено рішенням Директора від 17 травня 2021 року.

Після дати складання фінансової звітності відбулися наступні події:

- З 29 січня 2021 року по 31 березня 2021 року Товариство завершило проект модернізації лінії по розливу ПЕТ пляшок (див. Примітку 4) шляхом поетапного введення в експлуатацію нової лінії ПЕТ загальною вартістю 293 059 тис.грн.
- 21 квітня 2021 року Кабінет міністрів України ще раз продовжив загальнонаціональний адаптивний карантин, який на дату випуску цієї фінансової звітності продовжує свою безперервну дію до 30 червня 2021 року.

• Військово-політичний ризик

У другій половині березня 2021 року переміщення військ Російської федерації (РФ) до кордонів України стали абсолютно очевидні. А офіційна версія про навчання розсипалася, так як сили збиралися не на локальних полігонах, а широко розгорталися для атаки. Тому вже 22 березня генсек НАТО Столтенберг заявив про підготовку РФ до агресивних дій. 30 березня головнокомандувач ЗСУ Хомчак виступив в парламенті України і розповів, що зараз уздовж кордону розташовані значні сухопутні військові формування РФ. І найближчим часом може відбутися підхід співставної кількості сухопутних військових формувань. Для збільшення десантних можливостей Чорноморського флоту РФ з Балтійського флоту РФ перекидаються десантні кораблі. Також стало відомо про те, що на території Білорусі знаходиться певна кількість сухопутних військових формувань військ РФ. Також стало відомо, що на початку весни вся мережа радіоелектронної розвідки і контролю кордону з білоруської сторони - перейшла в розпорядження російських військових за погодженням з Білоруссю.

22 квітня 2021 року Міністр оборони Росії Сергій Шойгу, який приїхав на військові навчання в анексований Крим, прийняв рішення завершити "перевірочні заходи в Південному та Західному військових округах". Також Шойгу наказав Генштабу, командувачам військами військових округів і повітряно-десантних військ "спланувати і приступити з 23 квітня до повернення військ в пункти постійної дислокації, провести детальний аналіз і підвести підсумки раптової перевірки військ".

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

Керівник служби фінансового контролю

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Корнієнко Т.М.

Буркало Г. В.