

**Іноземне Підприємство  
"Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"  
Фінансова звітність  
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності  
та звіт незалежного аудитора**

**31 грудня 2019 року**

## Зміст

Звіт незалежного аудитора

### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан .....	1
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.....	3
Звіт про зміни капіталу .....	9
Звіт про рух грошових коштів.....	12

### Примітки до фінансової звітності

1	ІП "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед" та її діяльність.....	5
2	Умови, в яких працює Компанія .....	5
3	Основні принципи облікової політики .....	6
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	20
5	Перше застосування МСФЗ.....	21
6	Нові положення бухгалтерського обліку.....	23
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	26
8	Основні засоби .....	29
9	Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди .....	30
10	Запаси .....	30
11	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість .....	31
12	Грошові кошти та їх еквіваленти .....	33
13	Статутний капітал та чисті активи, що належать учасникам .....	33
14	Кредиторська за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	34
15	Виручка по договорах із покупцями .....	34
16	Елементи доходів та витрат .....	35
17	Фінансові витрати .....	35
18	Фінансові доходи .....	35
19	Податки на прибуток .....	35
20	Умовні та інші зобов'язання.....	37
21	Управління фінансовими ризиками .....	38
22	Управління капіталом.....	41
23	Розкриття інформації про справедливую вартість.....	42
24	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	42
25	Події після закінчення звітного періоду .....	43



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам іноземного підприємства «Кока-Кола Беверіджис Україна Лімітед»

### Звіт про аудит фінансової звітності

#### Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан іноземного підприємства «Кока-Кола Беверіджис Україна Лімітед» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету Компанії від 29 грудня 2020 року.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни капіталу за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі *“Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності”* нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали неаудиторських послуг Компанії протягом періоду з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

## Наш підхід до аудиту

### Короткий огляд

<b>Суттєвість</b>	Рівень суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії у цілому: 207 052 тисячі гривень, що становить 3% від загальної суми виручки по договорах із покупцями
-------------------	---

<b>Ключові питання аудиту</b>	Визнання виручки по договорах із покупцями.
-------------------------------	---

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

### Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

<b>Суттєвість на рівні Компанії в цілому</b>	207 052 тисячі гривень
--	------------------------

<b>Як ми її визначили</b>	Ми визначили вищезазначену суттєвість як 3% від загальної суми виручки по договорах із покупцями за поточний рік.
---------------------------	---

<b>Обґрунтування застосованого рівня суттєвості</b>	Ми прийняли рішення використати загальну суму виручки по договорах із покупцями, яка, на нашу думку, є показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії з точки зору її частки ринку. Ми прийняли рішення використати 3%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості за цим показником.
---	---

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

#### Визнання виручки по договорах із покупцями

Визнання виручки по договорах із покупцями (див. Примітку 3 «Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики» та Примітку 15 «Виручка по договорах із покупцями»).

У 2019 році Компанія визнала виручку по договорах із покупцями у розмірі 6 901 720 тисяч гривень. Виручка по договорах із покупцями складається, в основному, з доходу від реалізації товарів на внутрішньому ринку (6 592 882 тисячі гривень) та на зовнішньому ринку (308 838 тисяч гривень).

Виручка від реалізації алкогольних виробів на території України визнається без урахування акцизного податку та ПДВ.

Компанія визнає виручку від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок.

Виручка визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.

На наш погляд, переважна більшість операцій з визнання виручки по договорах із покупцями не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що виручка по договорах із покупцями є найбільш суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що визнання виручки по договорах із покупцями є ключовим питанням аудиту.

Ми перевіряли визнання виручки по договорах із покупцями за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

- розглянули облікову політику щодо визнання виручки та оцінили її відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
- перевірили договори з ключовими контрагентами;
- отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, доходу, знижок та повернень, що були відображені у фінансовій звітності;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу за 12 місяців 2019 року до первинних документів та отриманих листів-підтверджень від контрагентів, включаючи підтвердження періоду визнання доходів;
- зробили пошук незвичайних проводок з визнання виручки під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;
- включили непередбачені процедури у тестування.

#### Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

---

### **Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

---

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли

висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

---

## Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

### Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням управлінського персоналу, а в 2019 році - рішенням Аудиторського комітету, протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки.

---

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Коваленко Тарас Іванович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Тарас Іванович Коваленко  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності 101806

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна


29 грудня 2020 року

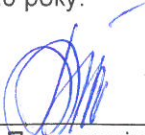


**Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"**  
**Звіт про фінансовий стан**

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Основні засоби	8	1 343 665	1 031 940	730 061
Активи у формі права користування	9	24 333	27 666	29 727
Нематеріальні активи		52	64	90
Відстрочені активи з податку на прибуток	19	10 181	6 612	33 697
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>1 378 231</b>	<b>1 066 282</b>	<b>793 575</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси	10	465 258	579 699	368 030
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	11	1 248 719	1 242 298	1 091 236
Інші податки до відшкодування		-	58 931	47 784
Передоплати з поточного податку на прибуток		13 394	12 770	15 870
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	221 841	320 960	160 035
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>1 949 212</b>	<b>2 214 658</b>	<b>1 682 955</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВІВ</b>		<b>3 327 443</b>	<b>3 280 940</b>	<b>2 476 530</b>
<b>КАПІТАЛ</b>				
Статутний капітал	13	2 466 342	-	-
Додатковий капітал		82 562	-	-
Нерозподілений прибуток (Накопичений збиток)		(755 341)	-	-
<b>ВСЬОГО КАПІТАЛУ</b>		<b>1 793 563</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>Довгострокові зобов'язання</b>				
Чисті активи, що належать учасникам	13	-	1 680 441	1 516 494
Зобов'язання з оренди	9	16 404	22 595	24 627
Інші довгострокові зобов'язання		2 868	2 352	-
<b>Всього довгострокових зобов'язань</b>		<b>19 272</b>	<b>1 705 388</b>	<b>1 541 121</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>				
Зобов'язання з оренди	9	9 725	5 071	5 100
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	14	1 289 129	1 368 436	866 627
Передоплати отримані	14	177 073	194 898	58 834
Інші податки до сплати		31 006	-	-
Резерви під інші зобов'язання та відрахування		7 675	7 147	4 848
<b>Всього поточних зобов'язань</b>		<b>1 514 608</b>	<b>1 575 552</b>	<b>935 409</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>1 533 880</b>	<b>3 280 940</b>	<b>2 476 530</b>
<b>ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ</b>		<b>3 327 443</b>	<b>3 280 940</b>	<b>2 476 530</b>

Затверджено до випуску та підписано 22 грудня 2020 року.

  
 Єгіше Авагян  
 Фінансовий директор

  
 Тетяна Пересипкіна  
 Головний бухгалтер



**Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"**  
**Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Виручка по договорах із покупцями	15	6 901 720	6 101 890
Собівартість реалізованої продукції	16	(4 372 492)	(4 130 146)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>2 529 228</b>	<b>1 971 744</b>
Інші доходи		36 601	26 650
Витрати на реалізацію	16	(1 515 489)	(1 321 119)
Загальні та адміністративні витрати	16	(507 626)	(471 332)
<b>Прибуток від основної діяльності</b>		<b>542 714</b>	<b>205 943</b>
Інші фінансові доходи	18	13 121	9 396
Фінансові витрати	17	(23 918)	(16 161)
<b>Прибуток до оподаткування та переоцінка чистих активів, що належать учасникам</b>		<b>531 917</b>	<b>199 178</b>
Витрати з податку на прибуток	19	(109 143)	(34 022)
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам		-	165 156
<b>ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>422 774</b>	<b>-</b>
<b>Всього сукупного доходу за рік</b>		<b>422 774</b>	<b>-</b>

**Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"**  
**Звіт про зміни капіталу**

<i>У тисячах гривень</i>	При м.	Статутний капітал	Додатковий капітал	Накопичений збиток	Всього
<b>Залишок на 1 січня 2018 р.</b>		-	-	-	-
Прибуток за рік		-	-	-	-
Інше		-	-	-	-
Всього сукупного доходу/(збитку) за 2018 рік		-	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2018 р.</b>		-	-	-	-
Прибуток за рік		-		422 774	422 774
Всього сукупного доходу/(збитку) за 2019 рік		-	-	422 774	422 774
Зміна класифікації чистих активів, що належать учасникам		2 454 200	76 802	(850 561)	1 680 441
Внески в статутний капітал	13	210 485	(410)	-	210 075
Зменшення статутного капіталу	13	(198 343)	4 961	-	(193 382)
Дивіденди	13	-	-	(327 554)	(327 554)
Інше		-	1 209	-	1 209
<b>Залишок на 31 грудня 2019 р.</b>		<b>2 466 342</b>	<b>82 562</b>	<b>(755 341)</b>	<b>1 793 563</b>

Оскільки Компанія здійснила перехід на МСФЗ з 1 січня 2018 року та в 2019 році єдиною фінансовою звітністю, яку склала Компанія, була фінансова звітність за МСФЗ, всі критерії по МСБО 32 для класифікації чистих активів як капіталу було виконано та Компанія здійснила рекласифікацію чистих активів, що належать учасникам компанії станом на 1 січня 2019 року.

**Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"**  
**Звіт про рух грошових коштів**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
<b>Грошові потоки від операційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		8 713 758	7 690 099
Витрачання на придбання товарів (робіт, послуг)		(7 525 586)	(6 953 135)
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	18	13 121	9 396
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		1 042	785
Надходження від операційної оренди		2 413	1 482
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(113 337)	(3 926)
Витрачання на оплату зобов'язань з оплати праці, інших податків і зборів		(404 091)	(274 882)
Інші надходження		1 446	5 650
Інші витрачання		(6 499)	(14 530)
<b>Грошові потоки від операційної діяльності</b>		<b>682 267</b>	<b>460 939</b>
<b>Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>		<b>682 267</b>	<b>460 939</b>
<b>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</b>			
Витрачання на придбання основних засобів		(459 348)	(290 608)
Надходження від продажу основних засобів		7 427	17 835
<b>Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності</b>		<b>(451 921)</b>	<b>(272 773)</b>
<b>Грошові потоки від фінансової діяльності</b>			
Погашення зобов'язань за договорами оренди		-	(24 536)
Внески у статутний капітал	13	210 075	-
Зменшення статутного капіталу	13	(198 343)	-
Дивіденди сплачені	13	(327 555)	-
<b>Чисті грошові кошти, використані в фінансовій діяльності</b>		<b>(315 823)</b>	<b>(24 536)</b>
Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти		(13 642)	(2 705)
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року</b>		<b>320 960</b>	<b>160 035</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b>	<b>12</b>	<b>221 841</b>	<b>320 960</b>

## **1 ІП "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед" та її діяльність**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 фінансовий рік для Іноземного Підприємства "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед" (далі - "Компанія").

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є іноземним підприємством і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року безпосередньою материнською компанією Компанії була КК Беверіджиз Холдінгз ІІ Б.В. У Компанії відсутній фактичний контролер – фізична особа.

**Основна діяльність.** Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж безалкогольних напоїв на території України. Виробничі потужності Компанії розташовані на 51 км Санкт-Петербурзького шосе. смт Велика Димерка, Київська обл., Україна.

**Юридична адреса та місце провадження діяльності.** Юридична адреса Компанії: 51 км Санкт-Петербурзького шосе. смт Велика Димерка, Київська обл., Україна, Україна. Місце провадження діяльності Компанії: 51 км Санкт-Петербурзького шосе. смт Велика Димерка, Київська обл., Україна.

**Валюта представлення.** Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

## **2 Умови, в яких працює Компанія**

**Україна.** Протягом 2019 року економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2019 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України зміцнилася на 17% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 26,42 гривні за 1 євро порівняно з 31,71 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти. Однак внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на економіку України у другій половині 2019 року та значно посилюються на початку 2020 року, призвели до девальвації гривні.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 6% у червні 2020 року, що було обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. У червні 2020 року МВФ затвердив нову 18-місячну програму кредитування Stand-by (SBA), що істотно підвищить здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2020 році, і зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

## **2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)**

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд, що було сформовано після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року та було призначено новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з епідемією коронавірусу та наслідки епідемії в Україні можуть в подальшому вплинути на економіку України (див. Примітку 24). Незважаючи на певні покращення у 2019 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 діяльність Компанії.

## **3 Основні принципи облікової політики**

**Основа підготовки.** Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Компанія випускає першу фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2019 року, із порівняльною інформацією за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2018 року. Компанія застосовує у цій фінансовій звітності МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 1 січня 2018 року. Під час підготовки цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки відповідно до МСФЗ 1 із ретроспективного застосування інших МСФЗ, та вирішила використати певні добровільні звільнення (Примітка 5). З урахуванням цих винятків та звільнень, Компанія послідовно застосовувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

**Безперервність діяльності.** Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. Див. Примітку 4, в якій викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність.

**Переоцінка іноземної валюти.** Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – українська гривня. Суми у цій фінансовій звітності подані в українській гривні.

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Станом на 31 грудня 2019 року і 31 грудня 2018 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	<b>31 грудня 2019 р., гривень</b>	<b>31 грудня 2018 р., гривень</b>
1 долар США	23,686	27,688
1 євро	26,422	31,714

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли, крім тих курсових різниць, які визнаються у складі іншого сукупного доходу.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей (крім грошових коштів та їх еквівалентів) в іноземній валюті на кінець звітного періоду, відносяться до нереалізованих курсових різниць. В момент погашення цих монетарних статей (сплати чи отримання грошових коштів), всі раніше акумульовані нереалізовані курсові різниці, які виникли з моменту первинного визнання монетарної статті до моменту погашення, визнаються реалізованими курсовими різницями. Курсові різниці, які виникають при переоцінці грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті, завжди відносяться до реалізованих курсових різниць.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до неопераційних курсових різниць. До таких статей відносяться заборгованості за кредитними договорами, депозити з контрактним терміном погашення більше трьох місяців, кредиторська (дебіторська) заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи, кредити надані працівникам, тощо.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей, за виключенням тих, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до операційних курсових різниць.

**Основні засоби.** Основні засоби відображають за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Собівартість основних засобів включає в себе закупівельну вартість, а у випадку кваліфікаційних активів – витрати на позики, які підлягають капіталізації. Знос розраховують з метою зменшення первісної вартості активів, крім землі, до їхньої оціночної ліквідаційної вартості, якщо така існує, протягом усього очікуваного строку корисного використання. Нарахування зносу розпочинається з моменту, коли активи готові до їхнього цільового використання.

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів капіталізуються у разі суттєвого покращення стану активу, що може проявлятися у розширенні функцій та продовженні строку корисного використання активу. Витрати на поточний ремонт та обслуговування відображають по мірі їх понесення та визнаються витратами протягом періоду. У випадку капіталізації нових запасних частин замінені запасні частини виводять з експлуатації та їхню залишкову балансову вартість визнають збитком від вибуття.

Якщо сума очікуваних витрат на виведення з експлуатації активу після завершення його використання є суттєвою для фінансової звітності, теперішня вартість очікуваних витрат на демонтаж активу після завершення його використання включається до первісної вартості відповідного активу, за умови дотримання критеріїв для визнання резерву. Подальше збільшення зобов'язань з демонтажу в результаті зміни припущень визнають як надходження основних засобів. Подальше зменшення зобов'язань з демонтажу в результаті зміни припущень визнають як вибуття.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Амортизація.** Амортизація на землю не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	<u>Строки експлуатації у роках</u>
Будівлі	12-40
Виробниче та інше обладнання	4-18
Інше	2-10

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

#### **Незавершене будівництво**

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремих елемент необоротних активів, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. При завершенні будівництва вартість об'єкта, за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності, переноситься до відповідної групи основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

#### **Невстановлене обладнання**

Невстановлене обладнання є устаткуванням, придбаним Компанією, але не введеним в експлуатацію, що відображається за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Знос на невстановлене обладнання не нараховується.

**Активи у формі права користування.** Компанія орендує різноманітні офісні та складські приміщення, обладнання та інше. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди. Проте за договорами оренди нерухомості, в яких Компанія виступає орендарем, вона прийняла рішення не відокремлювати компоненти оренди та компоненти, які не є орендою, а відобразити їх в якості одного компонента оренди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньо мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання, а саме:

	<u>Строки корисного використання у роках</u>
Земля	12-40
Будівлі	12-40
Виробниче обладнання	4-18
Транспортні засоби	3-8

**Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення, патенти, торгові марки та ліцензії.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти та торгові марки капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою унікальних програмних продуктів, які можуть бути ідентифіковані, контролюються Компанією і, ймовірно, принесуть додаткові економічні вигоди, що перевищують витрати, обліковуються у складі нематеріальних активів. Капіталізовані витрати включають витрати на персонал, який займається розробкою програмного забезпечення, та відповідну частину накладних витрат. Усі інші витрати, пов'язані з програмним забезпеченням (наприклад, його обслуговуванням), відносяться на видатки по мірі їх здійснення.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання:

	<u>Строки корисного використання у роках</u>
Патенти	5-10 років
Торгові марки	10-20 років
Ліцензії на програмне забезпечення	3 роки
Капіталізовані внутрішні витрати на розробку програмного забезпечення	3 роки
Інші ліцензії	5-7 років

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

**Знецінення нефінансових активів.** Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

**Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття).** Необоротні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) показуються у звіті про фінансовий стан як «Необоротні активи, утримувані для продажу», якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції продажу (включаючи втрату контролю над дочірньою компанією, яка утримує активи) протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов:

- (а) активи готові до негайного продажу в їх поточному стані;
- (б) керівництво Компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію;
- (в) проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною;
- (г) очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року, та
- (д) не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований.

**Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.** *Справедлива вартість* – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.



### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

*Витрати на проведення операції* – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

*Амортизована вартість* – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

*Метод ефективної процентної ставки* – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Фінансові інструменти – первісне визнання.** Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.** Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель.** Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків.** Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими

похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Фінансові активи – рекласифікація.** Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.** На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Для інших фінансових активів Компанія застосовує триетапну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

**Фінансові активи – списання.** Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Похідні фінансові інструменти.** Похідні фінансові інструменти, що включають форвардні контракти обліковуються за справедливою вартістю. Всі похідні фінансові інструменти показуються як активи, коли їхня справедлива вартість позитивна, і як зобов'язання, коли їхня справедлива вартість негативна. Зміни справедливої вартості похідних фінансових інструментів відносяться на прибуток чи збиток за рік.

Деякі похідні фінансові інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, обліковуються як окремі похідні інструменти, якщо їхні ризики та економічні характеристики не пов'язані тісно з ризиками та економічними характеристиками основної угоди.

**Фінансові активи – припинення визнання.** Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

**Фінансові активи – модифікація.** Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом (наприклад, участь у прибутку чи дохід на капітал), суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

**Фінансові зобов'язання – категорії оцінки.** Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість та інші фінансові зобов'язання, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

**Фінансові зобов'язання – припинення визнання.** Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

**Взаємозалік фінансових інструментів.** Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках та з готівки в касі. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою первісною вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою первісною вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної

**Короткострокова/довгострокова класифікація** Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують, виходячи з їх очікуваного строку використання. Відстрочені податкові активи класифікуються як довгострокові.

**Умовні активи і зобов'язання** Умовні активи не визнають, а розкривають у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображають у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому суму таких зобов'язань можна достовірно визначити. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

**Зобов'язання з оренди.** Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Опціони на продовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди будівель та обладнання Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість опціонів на продовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на продовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформацію про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов
- фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Платежі за короткостроковою орендою обладнання і транспортних засобів та орендою будь-яких активів із низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткострокова оренда - це договір оренди строком не більше 12 місяців.

З метою оптимізації витрат на оренду протягом строку дії договору Компанія іноді надає гарантії ліквідаційної вартості щодо орендованого обладнання. Компанія спочатку оцінює і визнає суми, очікувані до виплати за гарантіями ліквідаційної вартості, у складі зобов'язання з оренди. Як правило, передбачувана ліквідаційна вартість на дату початку оренди дорівнює сумі гарантії або перевищує її, тому Компанія не передбачає виникнення необхідності виплат за гарантіями. Станом на кінець кожного звітного періоду очікувана ліквідаційна вартість переглядається і, за необхідності, коригується для відображення фактичної ліквідаційної вартості, яка була отримана щодо порівнянних активів, та прогнозів майбутніх цін.

**Операційна оренда.** У випадках, коли Компанії виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів.

**Податки на прибуток.** У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку.

**Податок на додану вартість.** Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання зареєстрованої податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

В межах своєї господарської діяльності Компанія одночасно здійснює операції, оподатковувані ПДВ, та такі, що не підлягають оподаткуванню ПДВ. Компанія може купувати товари та послуги, призначені для одночасного використання в оподатковуваних та неоподатковуваних операціях. У такому випадку Компанія здійснює пропорційне віднесення сум податку до податкового кредиту, стосовно операцій з придбання товарів/послуг/необоротних активів, що призначені для одночасного використання в операціях, оподатковуваних ПДВ, та таких, що не підлягають оподаткуванню ПДВ.

**Запаси.** Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

**Чисті активи, які належать учасникам.** Учасники Компанії мають право на відшкодування їхніх часток у статутному капіталі Компанії у грошовій формі. Зобов'язання Компанії з відшкодування призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює приведеній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Проте у певних випадках Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задоволено кожен з критеріїв, передбачених пп. 16А та 16Б МСБО 32.

До 1 січня 2019 року були задоволені не всі відповідні критерії. Визначати справедливу вартість цього зобов'язання недоцільно, оскільки невідомо, чи захочуть учасники вилучити свої частки з капіталу іноземного підприємства і коли це може відбутись. Компанія оцінювала зобов'язання, визнане як «Чисті активи, які належать учасникам Компанії», за балансовою вартістю чистих активів Компанії за МСФЗ, що, на її думку, є найбільш доречним за поточних обставин.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

З 1 січня 2019 року, коли Компанія перейшла з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БОУ) на МСФЗ у якості основи підготовки інформації у своєму обов'язковому бухгалтерському обліку (у зв'язку з чим у 2019 році ця фінансова звітність стала єдиною фінансовою звітністю, підготовленою Компанією), Компанія виконала критерії, передбачені пп. 16А та 16Б МСБО 32, тому чисті активи, які належать учасникам, стали відповідати визначенню інструментів капіталу і, відповідно, були рекласифіковані у капітал.

**Капітал.** Учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії:

- інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів Компанії в разі її ліквідації. Чисті активи Компанії - це ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:
- ділення чистих активів Компанії при її ліквідації на одиниці рівної величини; і
- множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

Інструмент належить до класу субординованих інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів. Для включення в такий клас інструмент:

- не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами підприємства при його ліквідації, і
- не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в субординований клас інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотну купівлю або погашення.
- крім договірного зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірного зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або по обміну фінансових активів або фінансових зобов'язань з іншим суб'єктом господарювання за умов, які потенційно несприятливі для Компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів Компанії.
- загальні очікувані потоки грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент).

**Дивіденди.** Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду».

**Резерви зобов'язань та відрахувань.** Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати у складі фінансових витрат.



### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

**Визнання виручки.** Основна частина виручки Компанії надходить від продажу безалкогольних та алкогольних напоїв на території України. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагорода, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, мотиваційних виплат замовникам, повернень та податків на додану вартість. Виручка від продажу визнається та вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані. Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми.

**Продаж готової продукції та товарів.** Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання з повернення (включене в кредиторську заборгованість за основною діяльністю та іншу кредиторську заборгованість) визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на від 7 до 90 днів від поставки, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

**Програма лояльності покупців.** У Компанії наявна програма лояльності, у межах якої покупці отримують знижки або мотиваційні виплати за обсяги продажів, за дотримання асортименту, за розміщення товару в спеціальних зонах, за додаткові місця на полицях.

**Продаж послуг.** Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу. Якщо Компанія не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка визнається у момент часу, в який Компанія виконує зобов'язання до виконання.

У випадку договорів із фіксованою винагородою, покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіку платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, визнається актив за договором із покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором із покупцем.

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої виручки.

**Процентні доходи.** Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, включають комісійні, отримані або сплачені Компанією у зв'язку з формуванням або придбанням фінансового активу чи випуском фінансового зобов'язання (наприклад, комісійні за оцінку кредитоспроможності, оцінку або облік гарантій чи забезпечення, за врегулювання умов надання інструмента і за обробку документів за угодою).

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (зазвичай, відповідає ціні придбання). У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

**Визнання та оцінка витрат** Витрати визнаються Компанією тоді, коли зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, відбулося і його можна достовірно оцінити.

Витрати Компанії поділені на такі групи за функціями: собівартість матеріалів та послуг, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати, інші витрати.

Компанія застосовує класифікацію витрат за елементами відповідно до їхньої економічної сутності (такі як знос/амортизація, витрати на оплату праці, транспортні витрати, витрати на ремонт, рекламні тощо).

Собівартість послуг, матеріалів складається з собівартості послуг, матеріалів, які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат. До собівартості включаються: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, загальновиробничі витрати.

Адміністративні витрати – це загальногосподарські витрати, спрямовані на управління та обслуговування Компанії. До адміністративних витрат належать наступні витрати (перелік не є вичерпним): витрати на управлінські послуги, витрати на професійні послуги, витрати на банківські послуги, забезпечення та інші витрати, пов'язані з обслуговуванням Компанії.

Витрати на збут – витрати, пов'язані з реалізацією (збутом), товарів і послуг Компанії. До витрат на збут належать наступні витрати (список не є вичерпним): транспортні витрати, витрати на рекламу, маркетинг, дослідження ринків збуту, витрати на заробітну плату та інші винагороди працівникам підрозділів, що забезпечують збут, та інші.

Інші операційні витрати – витрати Компанії, які не включаються до собівартості реалізації, адміністративних витрат, витрат на збут, фінансових витрат та витрат з податку на прибуток, але відносяться до операційної діяльності Компанії.

Фінансові витрати виникають в результаті операцій з отримання фінансування, в тому числі фінансової оренди, та в результаті обліку фінансових активів чи зобов'язань за дисконтованою (амортизованою) вартістю.

Інші витрати – витрати Компанії, що не є результатом операційної діяльності. До цих витрат, зокрема, відносяться витрати, що пов'язані з незвичайними подіями, не характерними для діяльності Компанії: курсові різниці від неопераційної діяльності, собівартість реалізованих основних засобів,

### **3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

нематеріальних активів, знецінення необоротних активів, витрати на утилізацію непридатних основних засобів та інші неопераційні витрати.

**Виплати працівникам.** Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

### **4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Амортизація активів у формі права користування.** Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Судження, що застосовуються для визначення терміну оренди, вказані в розділі «Можливості продовження та припинення».

**Оренда та припинення визнання фінансових активів.** Керівництво застосовує професійне судження для того, щоб визначити, чи переважно всі ризики та вигоди від володіння фінансовими та орендними активами, коли Компанія є орендодавцем, передаються контрагентам, зокрема, які ризики та вигоди є найбільш суттєвими і з чого складаються переважно всі ризики та вигоди.

**Можливості подовження та припинення.** Можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів будівель та обладнання Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість умов щодо можливості подовження та припинення договорів може бути використана тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості подовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

Для оренди будівель та обладнання, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи.
- У Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як
- очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.
- В інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Компанії виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої впевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Компанія може контролювати.

## **5 Перше застосування МСФЗ**

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ.

До 31 грудня 2018 року Компанія застосовувала при веденні бухгалтерського обліку та при складанні офіційної фінансової звітності Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). При цьому Компанія не складала та не подавала звітність за МСФЗ для внутрішніх потреб.

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед" відноситься до підприємств, які становлять суспільний інтерес. У зв'язку з цим, починаючи з 01 січня 2019 року, Компанія повністю перейшла на ведення бухгалтерського обліку та складання офіційної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, внаслідок чого фінансова звітність Компанії за 2018 порівняльний рік була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ.

Датою переходу на МСФЗ Компанії є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати такі добровільні звільнення:

**Облік оренди.** При переході на облік оренди згідно з положеннями МСФЗ 16, Компанія вирішила керуватися наступними практичними прийомами, дозволеними стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з об'єктовано аналогічними характеристикам (наприклад, аналогічний строк оренди, що залишився, базових активів аналогічного класу в аналогічних економічних умовах);
- облік оренди, строк якої закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на облік за МСФЗ, так, якби вона була короткостроковою орендою, що обліковується у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- облік оренди базових активів з низькою вартістю у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату переходу на облік за МСФЗ; та
- використання ретроспективного підходу при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на продовження чи припинення оренди.

**Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1**

**Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** Компанія оцінила свої фінансові активи на предмет відповідності умовам їх оцінки за амортизованою вартістю, чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на основі фактів та умов, що існували на дату переходу на МСФЗ. У разі, коли ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки не було практично застосовним для Компанії, тоді справедлива вартість фінансового активу та/або фінансового зобов'язання на дату переходу на МСФЗ визнавалась у якості нової балансової вартості таких активів, або нової амортизованої вартості таких фінансових зобов'язань на дату переходу.

- **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.
- **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.
- **Знецінення фінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовані ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат та зусиль,

• **5 Перше застосування МСФЗ (продовження)**

керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до припинення визнання фінансового інструменту (крім фінансових інструментів, кредитний ризик за якими станом на звітну дату є незначним).

Інші обов'язкові та необов'язкові винятки з ретроспективного застосування згідно з МСФЗ 1 не застосовувалися, оскільки вони не стосуються цієї фінансової звітності.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та за 2018 фінансовий рік:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2018 р.</b>	<b>1 січня 2018 р.</b>
<b>КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО</b>	<b>1 639 665</b>	<b>1 517 471</b>
<b>Вплив переходу на МСФЗ:</b>		
(i) Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам, відповідно до МСБО 32	(1 680 441)	(1 516 494)
(ii) Інше	(1 209)	-
<b>Перерахунок результатів за передньою основою підготовки:</b>		
(iii) Основні засоби: визнання та списання активів у складі основних засобів	41 985	(977)
<b>КАПІТАЛ ЗА МСФЗ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2018 рік</b>
<b>ПРИБУТОК ЗА НП(С)БОУ</b>	<b>122 194</b>
<b>Вплив переходу на МСФЗ:</b>	
(i) Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам, відповідно до МСБО 32	(165 156)
<b>Перерахунок результатів за передньою основою підготовки:</b>	
(ii) Основні засоби: визнання та списання активів у складі основних засобів	42 962
<b>ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА МСФЗ</b>	<b>-</b>

Основна частина поданих вище коригувань на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БО та МСФЗ відноситься до наступних статей:

**i. Зміна у представленні чистих активів, що належать учасникам та фінансового результату.**

При переході на МСФЗ, чисті активи, що належать учасникам станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року відповідали встановленим МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» критеріям визнання як фінансового зобов'язання та були рекласифіковані до довгострокових зобов'язань. Відповідно, фінансовий результат за 2018 рік був відкоригований на переоцінку даного зобов'язання, яка була презентована окремо у звіті про прибуток.

**ii. Основні засоби: визнання та списання активів у складі основних засобів.** Визнання раніше віднесених на витрати запасних частин у складі основних засобів в розмірі 62 999 тис. гривень, визнання маркетингових матеріалів, які були в складі основних засобів та у складі запасів витратами періоду в розмірі 21 506 тисяч гривень, інші зміни 1 469 тис. гривень.

Грошові потоки Компанії від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, показані у звітності за НП(С)БО, суттєво не відрізнялися від МСФЗ, за винятком погашення зобов'язань з оренди, які були представлені відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку в операційній діяльності, в той час як відповідно до МСФЗ вони мають бути представлені у фінансовій діяльності.

## **6 Нові положення бухгалтерського обліку**

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

**Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).** Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

**МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).** МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразить збиток.

**Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

**Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи

інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

**Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на

## **6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)**

основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

**Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагає, щоб майбутні хеджовані грошові потоки були «високоймовірними». Якщо ці грошові потоки залежать від ставок IBOR, звільнення, передбачене цими змінами, вимагає від організації виходити з припущення про те, що базова процентна ставка за хеджованими грошовими потоками не зміниться в результаті реформи. МСБО 39 та МСФЗ 9 вимагає виконання прогнозної оцінки для застосування обліку хеджування. Наразі очікується, що грошові потоки, основані на IBOR та альтернативних IBOR ставках, у цілому, еквівалентні, що мінімізує будь-яку неефективність, однак ближче до дати реформи цей факт уже не відповідатиме дійсності. Відповідно до цих змін, організація може зробити припущення, що базова процентна ставка, на якій основані об'єкт хеджування, інструмент хеджування або хеджований ризик, не зміниться в результаті реформи IBOR. Крім того, реформа IBOR може призвести до того, що ефективність операцій хеджування вийде за межі діапазону 80–125%, який є вимогою ретроспективного тесту відповідно до МСБО 39. Отже, МСБО 39 був змінений для застосування винятку з ретроспективного тесту ефективності для того, щоб операція хеджування не припинялася протягом періоду пов'язаної з IBOR невизначеності виключно тому, що ретроспективна ефективність виходить за межі цього діапазону. Однак інших вимог обліку хеджування, включаючи прогнозу оцінку, слід дотримуватись, як і раніше. В деяких операціях хеджування об'єкт хеджування або хеджований ризик – це не встановлений договором компонент ризику, пов'язаного з IBOR. З метою застосування обліку хеджування МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагають окремої ідентифікації та достовірної оцінки визначеного компонента ризику. Відповідно до цих змін компонент ризику необхідно ідентифікувати окремо тільки при початковій категоризації операції хеджування, а не на постійній основі. У контексті макрохеджування, якщо організація часто перевстановлює відносини хеджування, звільнення застосовується з моменту, з якого об'єкт хеджування був первісно визначений у таких відносинах хеджування. Відповідно до МСБО 39 та МСФЗ 9 неефективність операції хеджування продовжує обліковуватися у складі прибутку чи збитку. Зміни встановлюють фактори завершення дії звільнення, які включають припинення невизначеності, пов'язаної з реформою базової процентної ставки. Зміни вимагають від організації надання додаткової інформації інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці фактори невизначеності, включаючи номінальну суму інструментів хеджування, до яких застосовується це звільнення, суттєві припущення або судження, сформовані у ході застосування цього звільнення, та розкриття якісної інформації про те, яким чином реформа IBOR впливає на організацію та як організація управляє перехідним процесом. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на свою фінансову звітність.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування роз'яснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні або довгострокові зобов'язання залежно від прав, які існують в кінці звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо суб'єкт господарювання має реальне право в кінці звітного періоду відкласти розрахунок, щонайменше, на дванадцять місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти розрахунок існує виключно тоді, коли суб'єкт господарювання дотримується відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Існує виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у капітал, але тільки для тих інструментів,

## **6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)**

за якими конверсійний опціон класифікується як інструмент капіталу як окремий компонент комбінованого фінансового інструменту.

Надходження до запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 16 забороняють суб'єкту господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від реалізації вироблених виробів тоді, коли суб'єкт господарювання готує актив до його запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники роботи активу не мають відношення до цієї оцінки. Отже, актив може бути спроможним функціонувати, як заплановано управлінським персоналом, та підлягати амортизації до того, як він досягнув рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміни пояснюють, що прямі витрати на виконання контракту включають додаткові витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміни також роз'яснюють, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту суб'єкт господарювання визнає збиток від знецінення активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не активів, спеціально призначених для цього контракту.

Зміни МСФЗ 3 посилаються на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2018 року для визначення того, що складає актив або зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу. До цих змін МСФЗ 3 посилався на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 для зобов'язань та умовних зобов'язань було додано новий виняток. Цей виняток визначає, що для певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань суб'єкт господарювання повинен посилатися на МСБО 37 або КІМФЗ 21 замість Концептуальної основи в редакції 2018 року. Без цього нового винятку суб'єкт господарювання визнавав би певні зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу, які він не визнавав би за МСБО 37. Отже, безпосередньо перед придбанням суб'єкт господарювання мав би припинити визнання таких зобов'язань та визнати прибуток, який не відображає економічний прибуток. Також було роз'яснено, що покупець не повинен визнавати умовні активи, як визначено в МСБО 37, на дату придбання.

Зміни МСФЗ 9 визначають, які комісійні мають бути включені до тесту 10%-ї різниці для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи комісійні могли сплачуватися або третім сторонам, або кредиторю. Відповідно до цих змін, витрати чи комісійні, сплачені третім сторонам, не включатимуться до тесту 10%-ї різниці.

Ілюстративний приклад 13, що додається до МСФЗ 16, було змінено з метою виключення пояснювального прикладу платежів від орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Причина цих змін полягає в усуненні потенційної непослідовності в частині обліку орендних стимулів.

МСФЗ 1 надає звільнення у разі переходу дочірньої компанії на облік у відповідності до МСФЗ станом на більш пізню дату, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміни МСФЗ 1 дозволяють компаніям, які використали це передбачене МСФЗ 1 звільнення, також оцінювати кумулятивні курсові різниці при перерахунку сум на підставі сум, відображених у звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене вище



## **6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)**

звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням.

Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна спрямована на гармонізацію з вимогою стандарту дисконтувати грошові потоки після оподаткування. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на фінансову звітність.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 28 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати). Зміни надають орендарям (але не орендарам) можливість використати звільнення від оцінки того, чи становлять пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 модифікацію договору оренди. Орендарі можуть за вибором обліковувати пільгові умови сплати орендної плати так, як вони обліковувалися б, якби не були модифікацією договору оренди. У багатьох випадках це призведе до обліку пільги як змінного орендного платежу. Це спрощення практичного характеру застосовується лише до пільгових умов сплати орендної плати та лише за умови виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до переглянутої суми плати за оренду, яка, по суті є такою ж або меншою, ніж плата за оренду безпосередньо перед зміною; зменшення орендних платежів поширюється лише на платежі зі строком сплати 30 червня 2021 року або раніше цієї дати; а також якщо інші істотні умови оренди не змінилися. Якщо орендар прийняв рішення застосувати спрощення практичного характеру при обліку договору оренди, він має застосовувати це спрощення практичного характеру послідовно при обліку усіх договорів оренди з аналогічними характеристиками в аналогічних обставинах. Ці зміни стандарту застосовуються ретроспективно у відповідності до МСБО 8, але від орендарів не вимагається перераховувати дані за попередній період або розкривати інформацію, передбачену параграфом 28(д) МСБО 8. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на фінансову звітність.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

## **7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами**

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 1 січня 2018 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Компанії під спільним контролем</b>	<b>Інші пов'язані сторони</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	8 112	1 178
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	65 150	112 333
Передоплати отримані	58 618	-
Чисті активи, що належать учасникам	-	1 516 494

**7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

Станом на 31 грудня 2018 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Компанії під спільним контролем</b>	<b>Інші пов'язані сторони</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	7 902	1 788
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	3 669	102 510
Передоплати отримані	194 022	-
Чисті активи, що належать учасникам	-	1 680 441

Станом на 31 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Компанії під спільним контролем</b>	<b>Інші пов'язані сторони</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	9 774	467
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	10 054	88 813
Передоплати отримані	176 235	-

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2018 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Компанії під спільним контролем</b>	<b>Інші пов'язані сторони</b>
Реалізація продукції	388 738	5 944
Виручка від надання послуг	4 664	-
Закупівлі сировини та витратних матеріалів	(15 685)	(807 704)
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги	(261 819)	-
Рекламні послуги	-	(277 127)

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2019 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Компанії під спільним контролем</b>	<b>Інші пов'язані сторони</b>
Реалізація продукції	279 513	5 236
Виручка від надання послуг	4 326	-
Закупівлі сировини та витратних матеріалів	(16 731)	(887 118)
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги	(241 712)	-
Реклама та маркетинг	-	(500 890)
Інші послуги	(17 826)	-

**7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

**Винагорода ключового управлінського персоналу.** До складу ключового управлінського персоналу входять Генеральний директор, Фінансовий директор, Комерційний директор, Директор із забезпечення збуту, Директор департаменту служби персоналу, Директор із зовнішніх зв'язків із громадськістю, Директор департаменту безпеки, Директор юридичного департаменту, Директор маркетингу та комерційної досконалості, Директор з питань інформаційних технологій .

Нижче показана винагорода ключового управлінського персоналу:

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік		2018 рік	
	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання
<i>Короткострокові виплати:</i>				
- Заробітна плата	21 339	21 339	26 304	26 304
- Короткострокові преміальні виплати	2 141	2 141	3 119	3 119
- Пільги у негрошовій формі	7 193	7 193	1 430	1 430
Виплати за договором про надання персоналу	10 378	10 378	-	-
<b>Всього винагороди ключового управлінського персоналу</b>	<b>41 051</b>	<b>41 051</b>	<b>30 853</b>	<b>30 853</b>

Короткострокові премії підлягають виплаті у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому керівництвом були надані відповідні послуги.

**Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**

**8 Основні засоби**

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інше	Незавершене будівництво	Всього
<i>У тисячах гривень</i>						
Первісна вартість на 1 січня 2018 р.	280 516	2 178 172	169 950	61 668	7 044	2 697 350
Накопичений знос	(163 726)	(1 645 079)	(114 719)	(43 765)	-	(1 967 289)
<b>Балансова вартість на 1 січня 2018 р.</b>	<b>116 790</b>	<b>533 093</b>	<b>55 231</b>	<b>17 903</b>	<b>7 044</b>	<b>730 061</b>
Надходження	745	155 043	56 966	8 133	283 077	503 964
Вибуття:						
Первісна вартість	-	(72 128)	(18 683)	-	-	(90 811)
Накопичений знос	-	71 971	18 499	-	-	90 470
Амортизаційні відрахування	(14 193)	(164 665)	(18 652)	(4 944)	-	(202 454)
Інше	-	710	-	-	-	710
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>103 342</b>	<b>524 024</b>	<b>93 361</b>	<b>21 092</b>	<b>290 121</b>	<b>1 031 940</b>
Первісна вартість на 1 січня 2019 р.	281 261	2 261 797	208 233	69 801	290 121	3 111 213
Накопичений знос	(177 919)	(1 737 773)	(114 872)	(48 709)	-	(2 079 273)
<b>Балансова вартість на 1 січня 2019 р.</b>	<b>103 342</b>	<b>524 024</b>	<b>93 361</b>	<b>21 092</b>	<b>290 121</b>	<b>1 031 940</b>
Надходження	6 367	628 332	48 439	7 466		690 604
Вибуття:						
Первісна вартість	-	(81 262)	(5 803)	(1 107)	-	(88 172)
Накопичений знос	-	81 196	5 803	409	-	87 408
Амортизаційні відрахування	(4 275)	(140 086)	(26 853)	(6 639)	-	(177 853)
Трансфер	-	(5 767)	-	-	(194 495)	(200 262)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>105 434</b>	<b>1 006 437</b>	<b>114 947</b>	<b>21 221</b>	<b>95 626</b>	<b>1 343 665</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	287 628	2 803 100	250 869	76 160	95 626	3 513 383
Накопичений знос	(182 194)	(1 796 663)	(135 922)	(54 939)	-	(2 169 718)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>105 434</b>	<b>1 006 437</b>	<b>114 947</b>	<b>21 221</b>	<b>95 626</b>	<b>1 343 665</b>

Незавершене будівництво - це переважно виробниче обладнання. Після завершення активи переводяться до складу виробничого обладнання. До складу основних засобів в 2019 році надійшли частини виробничого обладнання ліній APET, NRGB та CAN та нова протипожежна система.

**9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди**

ІП "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед" орендує різноманітні об'єкти – земельні ділянки, офісні та складські приміщення. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 1 року до 50 років.

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Земля</b>	<b>Будівлі</b>	<b>Інше</b>	<b>Всього</b>
<b>Балансова вартість на 1 січня 2018 р.</b>	<b>20 235</b>	<b>5 918</b>	<b>3 574</b>	<b>29 727</b>
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(194)	(885)	(982)	(2 061)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.</b>	<b>20 041</b>	<b>5 033</b>	<b>2 592</b>	<b>27 666</b>
<b>Балансова вартість на 1 січня 2019 р.</b>	<b>20 041</b>	<b>5 033</b>	<b>2 592</b>	<b>27 666</b>
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(522)	(1 467)	(1 344)	(3 333)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>19 519</b>	<b>3 566</b>	<b>1 248</b>	<b>24 333</b>

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>1 січня 2018 р.</b>
Короткострокові зобов'язання з оренди	9 725	5 071	5 100
Довгострокові зобов'язання з оренди	16 404	22 595	24 627
<b>Всього зобов'язань з оренди</b>	<b>26 129</b>	<b>27 666</b>	<b>29 727</b>

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2019 році, склали 4 650 тисяч гривень (у 2018 році – 2 961 тисяча гривень).

Витрати, які стосуються короткострокової оренди, включені до загальних та адміністративних витрат, витрат на збут:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	18 284	20 382

**10 Запаси**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2019 рік</b>	<b>31 грудня 2018 рік</b>	<b>01 січня 2018 рік</b>
Сировина	232 357	284 028	219 096
Готова продукція - за первісною вартістю	103 290	157 225	66 382
Товари для перепродажу	134 249	142 759	83 950
Резерв	(4 638)	(4 313)	(1 398)
<b>Запаси на 31 грудня</b>	<b>465 258</b>	<b>579 699</b>	<b>368 030</b>

**11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2019 рік</b>	<b>31 грудня 2018 рік</b>	<b>01 січня 2018 рік</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю Мінус резерв під кредитні збитки	<b>1 168 848</b> (8 211)	<b>1 019 939</b> (7 166)	<b>818 532</b> (6 798)
<b>Всього фінансових активів* у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>1 160 637</b>	<b>1 012 773</b>	<b>811 734</b>
Інша дебіторська заборгованість	5 624	4 486	155 334
Передоплати за основні засоби	37 350	49 358	14 825
Передоплати видані	45 177	175 681	109 343
Мінус резерв під знецінення	(69)	-	-
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>1 248 719</b>	<b>1 242 298</b>	<b>1 091 236</b>

\* Фінансові активи - це ті активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю у сумі 9 744 тисяч гривень (у 2018 році -7 902 тисяч гривень, або 279 тисяч євро) за вирахуванням розрахункового резерву під кредитні збитки деномінована в іноземних валютах, переважно у 372 тисяч євро.

Дебіторська заборгованість - це суми, що сплачуються клієнтами за придбані товари або послуги за основною діяльністю. Нормальними умовами кредитування є періоди між 7-90 днями після доставки.

Компанія застосовує спрощений підхід до торгової та іншої дебіторської заборгованості за МСФЗ 9 та дотримується підходу - очікувані кредитні збитки для оцінки резерву його дебіторської заборгованості. Очікувана норма збитків оцінюється на основі історичних кредитних втрат за 24 місяці до кінця року. Очікувана норма збитків заснована на різниці між договірними грошовими потоками, відповідно до договору, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується на відшкодування збитків, які визнаються частиною операційних витрат. Якщо торгова дебіторська заборгованість остаточно стає безнадійною та не підлягає стягненню, вона списується з урахуванням будь-яких резервів, зроблених щодо цієї дебіторської заборгованості та з будь-яким надлишком та визнається частиною операційних витрат.

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблицях нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу.

<i>У % від валової вартості (у тисячах гривень)</i>	<b>1 січня 2018 р.</b>			
	<b>Рівень збитків</b>	<b>Валова балансова вартість</b>	<b>ОКЗ за весь строк</b>	<b>Чиста балансова вартість</b>
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>				
- поточна	0%	764 364	-	764 364
- прострочена на 5 днів	0%	34 605	-	34 605
- прострочена на 10 днів	0%	2 742	-	2 742
- прострочена на 30 днів	0%	5 621	-	5 621
- прострочена на 60 днів	0%	3 782	-	3 782
- прострочена на 90 днів	8%	50	(4)	46
- прострочена більше ніж 90 днів	92%	7 368	(6 794)	574
<b>Всього</b>	-	<b>818 532</b>	<b>(6 798)</b>	<b>811 734</b>

**11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)**

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	31 грудня 2018 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>				
- поточна	0%	959 850	(246)	959 604
- прострочена на 5 днів	3%	6 533	(200)	6 333
- прострочена на 10 днів	3%	16 458	(480)	15 978
- прострочена на 30 днів	3%	22 394	(758)	21 636
- прострочена на 60 днів	3%	1 253	(42)	1 211
- прострочена на 90 днів	4%	3 984	(139)	3 845
- прострочена більше ніж 90 днів	56%	9 467	(5 301)	4 167
<b>Всього</b>	-	<b>1 019 939</b>	<b>(7 166)</b>	<b>1 012 773</b>

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	31 грудня 2019 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>				
- поточна	0%	1 077 590	(590)	1 077 000
- прострочена на 5 днів	1%	60 891	(589)	60 302
- прострочена на 10 днів	3%	10 179	(348)	9 831
- прострочена на 30 днів	4%	11 729	(419)	11 310
- прострочена на 60 днів	-	-	-	-
- прострочена на 90 днів	44%	1 140	(498)	642
- прострочена більше ніж 90 днів	79%	7 319	(5 767)	1 552
<b>Всього</b>	-	<b>1 168 848</b>	<b>(8 211)</b>	<b>1 160 637</b>

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі оціночного резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
<b>Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 1 січня</b>	<b>7 166</b>	<b>6 798</b>
Фінансові активи, визнання яких припинене за період	(3 742)	(3 383)
Всього витрат на відрахування до резерву під кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	4 787	3 978
Зміни грошових потоків за договором	-	277
<b>Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 31 грудня</b>	<b>8 211</b>	<b>7 166</b>

## 12 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>	<b>01 січня 2018 р.</b>
Грошові кошти в касі	79	453	176
Кошти на банківських рахунках до запитання	221 761	320 507	159 859
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>221 841</b>	<b>320 960</b>	<b>160 035</b>

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2019 року. Опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у Примітці 22.

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>	<b>01 січня 2018 р.</b>
	<b>Кошти на банківських рахунках до запитання</b>	<b>Кошти на банківських рахунках до запитання</b>	<b>Кошти на банківських рахунках до запитання</b>
- Відмінно	221 761	320 507	159 859
- Добре	-	-	-
- Задовільно	-	-	-
- Спеціальний моніторинг	-	-	-
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі</b>	<b>221 761</b>	<b>320 507</b>	<b>221 761</b>

## 13 Статутний капітал та чисті активи, що належать учасникам

В таблиці нижче представлений рух чистих активів, що належать учасникам.

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Статутний капітал</b>	<b>Додатковий капітал</b>	<b>Накопичений збиток</b>	<b>Всього</b>
<b>На 1 січня 2018 р.</b>	<b>2 454 200</b>	<b>78 011</b>	<b>(1 015 717)</b>	<b>1 516 494</b>
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	-	-	165 156	<b>165 156</b>
Інше	-	(1 209)	-	<b>(1 209)</b>
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>2 454 200</b>	<b>76 802</b>	<b>850 561</b>	<b>1 680 441</b>
Зміна класифікації чистих активів, що належать учасникам	(2 454 200)	(76 802)	(850 561)	(2 548 904)
<b>На 31 грудня 2019 р.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З метою збільшення фінансової стабільності Компанії Засновником в квітні 2019 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на 7 000 тис. євро (210 485 тис. гривень). В липні 2019 року Засновником було прийнято рішення про зменшення розміру статутного капіталу на 7 000 тис. євро (198 343 тис. гривень). Додатковий капітал включає курсові різниці, які виникають за рахунок різниць між датою рішень Засновника та датою фактичного отримання (виплати) грошових коштів.

Компанією у 2019 році було нараховано та сплачено дивіденди у розмірі 327 555 тис. гривень.



#### 14 Кредиторська за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>31 грудня 2018 р</b>	<b>01 січня 2018 р.</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1 259 731	1 100 419	671 582
Заборгованість за придбані основні засоби	1 048	235 694	147 226
Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість	14 249	11 006	27 955
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю</b>	<b>1 275 028</b>	<b>1 347 119</b>	<b>846 763</b>
Нараховані витрати на виплати працівникам	14 002	12 351	19 864
Інше	99	8 966	-
<b>Всього іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>14 101</b>	<b>21 317</b>	<b>19 864</b>
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>1 289 129</b>	<b>1 368 436</b>	<b>866 627</b>

Передоплати отримані включають передоплату для придбання продукції від замовників по основній діяльності Компанії. Термін погашення передоплати не перевищує 1 року.

#### 15 Виручка по договорах із покупцями

Компанія в основному виробляє, продає та розповсюджує готові до вживання напої, насамперед безалкогольні, напої. Відповідно до МСФЗ 15 "Дохід за контрактами з клієнтами" Компанія визнає дохід при передачі контролю за продукцією під час доставки продукції до замовника. Чистий дохід від продажу оцінюється за справедливою вартістю отриманої дебіторської заборгованості та відображається за вирахуванням знижок від продажу та оплати від клієнтів. Знижки в основному мають форму заохочувальних виплат та нараховуються згідно до відповідних умов контрактів та відображаються як відрахування з доходу. Компанія може надавати клієнтам знижки за обсяг, коли кількість товарів, придбаних протягом періоду, перевищує визначений поріг в договорі.

Компанія отримує виручку за такими основними направленнями:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Обсяги реалізації на внутрішньому ринку		6 592 882	5 711 049
Обсяги реалізації на зовнішньому ринку		308 838	390 841
<b>Всього виручки по договорах із покупцями</b>		<b>6 901 720</b>	<b>6 101 890</b>

Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом) наведено далі:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
У певний момент часу		6 901 720	6 101 890
<b>Всього виручки по договорах із покупцями</b>		<b>6 901 720</b>	<b>6 101 890</b>

Виручка за кожною категорією аналогічних товарів чи послуг представлена далі:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Безалкогольні напої		6 124 108	5 357 683
Алкогільні напої		777 612	744 206
<b>Всього виручки по договорах із покупцями</b>		<b>6 901 720</b>	<b>6 101 890</b>

**16 Елементи доходів та витрат**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Використані матеріали та компоненти		3 650 006	3 431 880
Реклама та маркетинг		577 415	456 672
Витрати на виплати працівникам		555 332	459 143
Транспортні послуги		496 896	396 550
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		274 052	345 834
Інше		224 034	214 371
Знос основних засобів	8	177 853	202 454
Ремонт та поточне обслуговування		130 658	122 128
Витрати на комунальні послуги		123 057	149 743
Використані запасні частини		120 185	82 778
Податки, крім податку на прибуток		44 481	38 290
Витрати за короткостроковою орендою	9	18 284	20 382
Амортизація активів у формі права користування	9	3 333	2 061
Амортизація інших нематеріальних активів		21	311
<b>Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію і загальних та адміністративних витрат</b>		<b>6 395 607</b>	<b>5 922 597</b>

До складу витрат на персонал включено соціальні внески сумі 81 534 тисяч гривень (у 2018 році 67 894 тисяч гривень). До складу категорії Інше включені витрати на відрядження, витрати пов'язані з пошуком та навчанням персоналу, послуги утилізації, послуги природоохоронні та пов'язані з пожежною безпекою, послуги охорони, поштові та кур'єрські послуги, послуги з надання доступу до баз даних та систем, місцеві податки та збори, послуги страхування.

**17 Фінансові витрати**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Процентні витрати		4 661	2 961
Курсові різниці за форвардними контрактами		19 527	13 200
<b>Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку</b>		<b>23 918</b>	<b>16 161</b>

**18 Фінансові доходи**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
<i>Процентний дохід за фінансовими активами, що утримуються в межах діяльності з управління грошовими коштами</i> - Фінансові активи, обліковані за амортизованою вартістю	13 121	9 396
<b>Фінансові доходи, визнані у складі прибутку чи збитку</b>	<b>13 121</b>	<b>9 396</b>

**19 Податки на прибуток**

**(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток показані у складі прибутку або збитку складаються з таких компонентів:

**19 Податок на прибуток (продовження)**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
Поточний податок	112 712	6 937
Відстрочений податок	(3 569)	27 085
<b>Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік</b>	<b>109 143</b>	<b>34 022</b>

**(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування**

Більшість доходів Компанії за 2019 та 2018 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2019 рік</b>	<b>2018 рік</b>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>531 917</b>	<b>199 178</b>
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18 %:	95 745	35 852
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Витрати, що не включаються до валових витрат	4 432	3 311
Перерахований податок на прибуток попередніх періодів	8 966	(5 141)
<b>Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік</b>	<b>109 143</b>	<b>34 022</b>

**(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць**

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2018 рік є таким:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>1 січня 2018 р.</b>	<b>Віднесено на прибуток чи збиток</b>	<b>31 грудня 2018 р.</b>
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	6 621	(2 930)	3 691
Резерви зобов'язань та відрахувань	2 109	812	2 921
Інше (накопичені податкові збитки минулих періодів)	24 967	(24 967)	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>33 697</b>	<b>(27 085)</b>	<b>6 612</b>
Визнаний відстрочений податковий актив	33 697	(27 085)	6 612
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>33 697</b>	<b>(27 085)</b>	<b>6 612</b>

## 19 Податок на прибуток (продовження)

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2019 рік є таким:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2018 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	3 691	263	3 954
Резерви зобов'язань та відрахувань	2 921	3 306	6 227
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>6 612</b>	<b>3 569</b>	<b>10 181</b>
Визнаний відстрочений податковий актив	6 612	3 569	10 181
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>6 612</b>	<b>3 569</b>	<b>10 181</b>

## 20 Умовні та інші зобов'язання

**Умовні податкові зобов'язання.** Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

**Питання, пов'язані з охороною довкілля.** Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

## **21 Управління фінансовими ризиками**

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

**Кредитний ризик.** Кредитний ризик - це ризик фінансових втрат для Компанії, якщо клієнт або контрагент по фінансовому інструменту не виконає своїх зобов'язань за договором чи домовленістю. Компанія має обмежену концентрацію кредитного ризику серед торгових та фінансових контрагентів. Кредитна політика діє, а вплив кредитного ризику постійно контролюється.

Максимальна експозиція Компанії до кредитного ризику у випадку, якщо контрагенти не виконують своїх зобов'язань на 31 грудня 2019 року стосовно кожного класу визнаних фінансових активів, є балансовою вартістю цих активів, як зазначено у балансі.

Відповідно до кредитної політики, перш ніж приймати будь-яких нових кредитних клієнтів, Компанія досліджує якість кредитної історії потенційного клієнта, використовуючи зовнішні агентства, а в деяких випадках банківські довідки та / або історичний досвід, а також визначає кредитні ліміти для кожного клієнта. Клієнти, які не досягають базової кредитної якості Компанії, можуть укладати з Компанією договори лише на передоплату або за готівку. Клієнти переглядаються постійно та кредитні ліміти відповідно коригуються. Немає значної концентрації кредитного ризику щодо кредитів та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія має політику, яка обмежує обсяг кредитного впливу будь-якої окремої фінансової установи. Компанія здійснює лише інвестиції та деривативні операції з банками та фінансовими установами, які мають мінімальний кредитний рейтинг "BBB-" від Standard & Poor's та "Baa3" від Moody's,.

Резерв визнається щоквартально, однак, якщо є подія протягом будь-якої дати після закінчення кварталу, що суттєво змінило б резерв, то ця зміна повинна відображатися в місяці виникнення. Клієнти повинні бути згруповані на індивідуально оцінених і колективно оцінених клієнтів на основі описаних нижче кроків:

Крок 1. Визначення - які клієнти повинні бути оцінені окремо. Клієнтів слід оцінювати окремо, якщо вони відповідають наступним критеріям:

- i. Їх індивідуальне сальдо становить 5% від загальної суми дебіторської заборгованості Компанії і становить понад 1 млн. євро (за курсом НБУ на дату балансу) як окремий баланс торговельної дебіторської заборгованості.
- ii. Клієнти згідно з планом розстрочки (формальний графік погашення)
- iii. Клієнти з банківськими гарантіями
- iv. Клієнти з заставами і у випадку, якщо заставу можна визнати з юридичної точки зору
- v. Клієнти, які підпадають під дію договору факторингу
- vi. Клієнти, які перебувають у досудовому статусі.
- vii. Клієнти, які є неплатоспроможними, банкрутами або зняті з обліку.
- viii. Пов'язані та інші боржники підлягають індивідуальній оцінці

Крок 2. Визначення - відновлення балансів для індивідуально оцінених клієнтів. Під час розгляду індивідуально значущих клієнтів Компанія повинна оцінювати відшкодовану суму кожного непогашеного дебіторського балансу більш конкретно.

Крок 3. Модель колективної оцінки та аналізу швидкості потоку. Усі інші клієнти після Кроку 1 оцінюються спільно. Ці клієнти вводяться в модель аналізу коефіцієнтів потоків, яка відображає зміну

## 21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

їхнього профілю кредитного ризику як групи через безперервну історію втрат, а також інформацію про перспективи. Для підтримки оцінки та функціональності моделі використовуються наведені нижче відомості:

- поділ їхніх дебіторських залишків на часові сегменти з використанням звіту про терміни заборгованості;
- визначення ставки "Можливість дефолту" ("PD") для кожного сегмента;
- визначення коефіцієнта втрати за умовчанням («LGD»);

Загальне правило для оцінки клієнтів, що оцінюються колективно, наведено нижче:

$$\text{Колективне забезпечення (резерв)} = \text{Дебіторська заборгованість} * \text{PD} * \text{LGD}$$

**Ринковий ризик.** Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

### Валютний ризик.

Компанія піддається впливу валютного ризику на майбутні операції, грошові активи та зобов'язання, які виражені у валютах, відмінних від функціональної валюти. Іноземна валюта, форвард, опціони та майбутні контракти використовуються для захисту частини валютного ризику Компанії. Більшість іноземної валюти, форвард, опціони та майбутні контракти мають термін погашення менше одного року після дати балансу.

У наступних таблицях наведено детальну інформацію про чутливість Компанії до можливого збільшення та зменшення курсу євро та долара США щодо функціональної валюти. Визначаючи розумні можливі зміни, історична мінливість протягом 12-місячного періоду відповідної функціональної валюти щодо євро та долара США. Аналіз чутливості визначає потенційний прибуток та збиток у звіті про прибутки та збитки, що виникають внаслідок валютних позицій Компанії в результаті відповідного відсотка зростає та зменшується основна валюта Компанії відносно євро та долара США. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2019 р.			На 31 грудня 2018 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція
Гривні	1 226 301	(1 082 153)	144 148	1 161 697	(949 748)	211 949
Долари США	-	(107 392)	(107 392)	-	(43 298)	(43 298)
Євро	22 418	(99 584)	(77 166)	80 601	(375 390)	(294 789)
<b>Всього</b>	<b>1 248 719</b>	<b>(1 289 129)</b>	<b>(40 410)</b>	<b>1 242 298</b>	<b>(1 368 436)</b>	<b>(126 138)</b>

У тисячах гривень	На 1 січня 2018 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція
Гривні	937 643	(708 629)	229 014
Долари США	21 319	(50 513)	(29 194)
Євро	132 274	(107 485)	24 789
<b>Всього</b>	<b>1 091 236</b>	<b>(866 627)</b>	<b>224 609</b>

**21 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2019 р.		На 31 грудня 2018 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 20% (у 2018 році - зміцнення на 20%)	(21478)	(21478)	(860)	(860)
Послаблення долара США на 20% (у 2018 році - послаблення на 20%)	21478	21478	860	860
Зміцнення євро на 20% (у 2018 році – зміцнення на 20%)	(17932)	(17932)	(70061)	(70061)
Послаблення євро на 20% (у 2018 році – послаблення на 20%)	17932	17932	70061	70061

У тисячах гривень	На 1 січня 2018 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 20%	(533)	(533)
Послаблення долара США на 20%	533	533
Зміцнення євро на 20%	(433)	(433)
Послаблення євро на 20%	433	433

**Ризик цін на товар** Компанія наражається на ризик у зв'язку з нестабільністю певних цін на товари (в основному цукор, алюміній, алюміній, премія, ПЕТ та мазут) стосовно певної сировини, необхідної для виробництва продукції Компанії. Завдяки значно підвищеній мінливості цін на товари, Компанія розробила та прийняла стратегію управління ризиками щодо ризику цінових цін на товари та їх зменшення. Незважаючи на те, що Компанія продовжує заздалегідь укладати ціни з постачальниками, щоб зменшити вплив впливу короткотермінових змін ціни на цукор, алюміній, алюміній преміум, паливо та ПЕТ, Компанія захищає ринкову ціну цукру, алюмінію, ПЕТ та паливо із використанням контрактів на товарний своп на основі прогнозного періоду до 36 місяців.

**Ризик процентної ставки.** Компанія не має фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою. Тож зміна процентних ставок на звітну дату не буде мати значного впливу на прибутки або збитки або власний капітал.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Управління ризиком ліквідності входить до компетенції Керівництва Компанії. Керівництво Компанія щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з дебіторської заборгованості з основної діяльності. Відділ казначейства проводить моніторинг позиції ліквідності Компанії та регулярно стрес-тестування за рядом сценаріїв, які охоплюють як нормальні, так і більш складні ринкові умови.

У таблицях далі показані зобов'язання станом на кожну звітну дату за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, у тому числі загальна сума зобов'язань з договорів оренди. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу НБУ станом на кінець звітного періоду.

**21 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Невизначено	Всього
<b>Зобов'язання</b>					
Зобов'язання з оренди	2 431	7 294	16 404	-	<b>26 129</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1 275 028	-	-	-	<b>1 275 028</b>
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>	<b>1 277 459</b>	<b>7 294</b>	<b>16 404</b>	<b>-</b>	<b>1 301 157</b>

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2018 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Невизначено	Всього
<b>Зобов'язання</b>					
Зобов'язання з оренди	1 268	3 803	22 595	-	<b>27 666</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1 347 119	-	-	-	<b>1 347 119</b>
Чисті активи, що належать учасникам	-	-	-	<b>1 680 441</b>	<b>1 680 441</b>
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>	<b>1 348 387</b>	<b>3 803</b>	<b>22 595</b>	<b>1 680 441</b>	<b>3 055 226</b>

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 1 січня 2018 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Невизначено	Всього
<b>Зобов'язання</b>					
Зобов'язання з оренди	1 275	3 825	24 627	-	<b>29 727</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	846 763	-	-	-	<b>846 763</b>
Чисті активи, що належать учасникам	-	-	-	<b>1 518 494</b>	<b>1 518 494</b>
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>	<b>848 038</b>	<b>3 825</b>	<b>24 627</b>	<b>1 518 494</b>	<b>2 394 984</b>

**22 Управління капіталом**

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток та вигоди, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються Засновнику, повертати капітал. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2019 року, складає 1 793 563 тисяч гривень.



### **23 Розкриття інформації про справедливу вартість**

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо при оцінці справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за рівнем 3. Значущість даних, використаних при оцінці, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

### **24 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки**

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Усі фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2019 року, як і на звітні дати 2018 року, обліковуються за амортизованою вартістю.

## **25 Події після закінчення звітного періоду**

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси.

У березні 2020 року Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою попередження поширення вірусу у країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення, роботу державних установ та масові заходи. Уряд рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим віддаленої роботи з дому. Крім того, 17 березня Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу коронавірусу. Їх нормами передбачене призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період з 1 березня по 31 травня 2020 року. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період.

Компанія розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію. Поширення пандемії коронавірусу (COVID-19), яке почалося у 2020 році та спричинений цим вплив на Компанію є незначним. Компанія працює у нормальному режимі. Станом на момент підписання цієї фінансової звітності, рівень відсутності працівників з поважної причини на підприємстві на тому ж рівні, що і в 2019 році. Керівництво Компанії організувало цілий комплекс заходів щодо запобігання захворювань та поширення інфекції в межах Компанії (віддалені роботи, додаткові медичні обстеження, корпоративні трансфери, використання захисних масок тощо). Зокрема, на виробництві робота організована змінами, що складаються з невеликої кількості людей, що дозволяє обмежувати контакт і мінімізувати потенційне масове поширення інфекції. Водночас, очікується, що поширення пандемії коронавірусу (COVID-19), яке почалося у 2020 році, призведе до рецесії світової економіки та значного сповільнення економічної активності в Україні. Введення Урядом тимчасового обмеження ділової та соціальної активності у березні 2020 року в поєднанні з суттєвим зниженням світового попиту, а також переоцінкою інвесторами ризиків країн, що розвиваються, може негативно позначитися на показниках економіки та зовнішньої торгівлі України, призвести до подальшої девальвації національної валюти по відношенню до основних валют.

Також, обмежувальні заходи, що застосовуються у всьому світі, і в першу чергу заходи Уряду України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Компанію.

Ситуація продовжує змінюватися і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації з розповсюдженням коронавірусу та карантину і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.