

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«Юнілівер Україна»

Фінансова звітність

31 грудня 2018 р.

Ця фінансова звітність складається з 46 сторінок

Зміст

Звіти про фінансовий стан	3
Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Примітки до фінансової звітності	8
Звіт незалежних аудиторів	

ТОВ «Юнілівер Україна»
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіти про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.

<i>(у тисячах гривень)</i>	<i>Примітки</i>	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Активи			
Нематеріальні активи	4	16,413	18,874
Незавершені капітальні інвестиції	5	660	463
Основні засоби	5	90,293	109,875
Відстрочені податкові активи	20(б)	42,233	30,868
Актив з права користування	6	17,988	37,505
Інші необоротні активи	10	<u>39,820</u>	<u>39,820</u>
Усього необоротних активів		<u>207,407</u>	<u>237,405</u>
Запаси	7	223,248	248,339
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8	388,366	277,581
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		49	11,671
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	9	19,004	17,197
Грошові кошти та їх еквіваленти	21(б)	211,486	138,931
Інші поточні активи		<u>1,856</u>	<u>1,201</u>
Усього оборотних активів		<u>844,009</u>	<u>694,920</u>
Усього активів		<u>1,051,416</u>	<u>932,325</u>

ТОВ «Юнілівер Україна»
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіти про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р.
 (продовження)

(у тисячах гривень)	Примітки	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	11(а)	1,151,329	1,151,329
Додатковий капітал	11(б)	38,378	38,378
Непокритий збиток		<u>(561,285)</u>	<u>(658,528)</u>
Усього власного капіталу		<u>628,422</u>	<u>531,179</u>
Зобов'язання			
Орендні зобов'язання	6	<u>8,187</u>	13,689
Усього довгострокових зобов'язань		<u>8,187</u>	13,689
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12	182,774	252,321
Поточні забезпечення	13	193,596	111,185
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	14	23,547	-
Інші поточні зобов'язання		2,076	2,356
Орендні зобов'язання	6	<u>12,814</u>	<u>21,595</u>
Усього поточних зобов'язань		<u>414,807</u>	387,457
Усього зобов'язань		<u>422,994</u>	401,146
Усього власного капіталу і зобов'язань		<u>1,051,416</u>	<u>932,325</u>

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 19 серпня 2020 року та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Фахівець з управління фінансами

Менеджер з фінансової діяльності



[Signature]
Бовділов В.В.

[Signature]
Кононенко Є.Ю.

[Signature]
Науменко Ю.О.

ТОВ «Юнілівер Україна»
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

(у тисячах гривень)	Примітки	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15	1,743,108
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16	<u>(1,162,758)</u>
Валовий прибуток		580,350
Інші операційні доходи		9,490
Витрати на збут	17	(410,450)
Адміністративні витрати	18	(37,122)
Інші операційні витрати	19	<u>(33,604)</u>
Результат від операційної діяльності		108,664
Фінансові доходи		13,555
Фінансові витрати		<u>(4,587)</u>
Прибуток до оподаткування		117,632
Витрати з податку на прибуток	20	<u>(20,389)</u>
Чистий прибуток та інший сукупний дохід за рік		<u>97,243</u>

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 19 серпня 2020 року та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Фахівець з управління фінансами

Менеджер з фінансової діяльності



Бовділов В.В.

Кононенко Є.Ю.

Науменко Ю.О.

(у тисячах гривень)

2018

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження від:

Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,956,517
Надходження авансів від покупців та замовників	8,086
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	1,698
Надходження від операційної оренди	9,100

Інші надходження 1,783

Витрачання на оплату:

Товарів (робіт, послуг)	(1,759,725)
Праці	(56,871)
Відрахувань на соціальні заходи	(11,095)
Зобов'язань з податку на прибуток	(14,731)
Зобов'язань з податку на додану вартість	(53,475)

Інші витрачання (1,349)

Чистий рух коштів від операційної діяльності 79,938

Надходження від отриманих відсотків по залишкам грошових коштів в банківських установах 13,555

Придбання капітальних інвестицій (1,811)

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності 11,744

Витрачання на:

Сплату орендних зобов'язань	(14,599)
Сплату відсотків за орендними зобов'язаннями	(4,528)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності (19,127)

Чистий рух грошових коштів за звітний період 72,555

Залишок коштів на початок року 138,931

Залишок коштів на кінець року 211,486

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 19 серпня 2020 року та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Фахівець з управління фінансами

Мереджер з фінансової діяльності



Бовділов В.В.
 Кононенко Є.Ю.
 Науменко Ю.О.

(у тисячах гривень)


	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Непокритий збиток	Усього
Сальдо на 1 січня 2018 р.	1,151,329	38,378	(658,528)	531,179
Загальна сума сукупного доходу за рік:				
Чистий прибуток	-	-	97,243	97,243
Загальна сума сукупного доходу за рік	-	-	97,243	97,243
Сальдо на 31 грудня 2018 р.	1,151,329	38,378	(561,285)	628,422

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 19 серпня 2020 року та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Фахівець з управління фінансами

Менеджер з фінансової діяльності



Бовділов В.В.
 Кононенко Є.Ю.
 Науменко Ю.О.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна» («Компанія») створено у відповідності з чинним законодавством України та зареєстроване Печерською районною державною адміністрацією у м. Києві 1 червня 1998 року. Основна діяльність – оптова торгівля харчовими продуктами, засобами особистої гігієни і засобами по догляду за будинками. Компанія має відокремлений структурний підрозділ – чайна фабрика в м. Гостомель.

Юридична адреса Компанії: 04119, Україна, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 27-Г (літ.А).

Станом на 31 грудня 2018 р. і на 1 січня 2018 р. фактичним кінцевим материнським підприємством є Юнілівер Н.В. (Нідерланди), що здійснює володіння Компанією через дочірні компанії Марга Б.В. (Нідерланди) та Ліпома Б.В. (Нідерланди), кожна з яких володіє по 50% зареєстрованого капіталу.

Операції та залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами наведені в Примітці 23.

(б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні

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

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

Після економічної кризи 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

Міжнародний валютний фонд ("МВФ") продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятимісячної програми Stand-By, затвердженої в грудні 2018 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи, в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права, земельну реформу і поступову лібералізацію енергетичного сектора.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставить собі за мету продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією.

У вересні 2019 року рейтингові агентства S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня В зі стабільним та до рівня В з позитивним прогнозом на майбутнє, відповідно, який відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

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

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

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

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

Ця фінансова звітність, крім звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 р., не включає порівняльні фінансові показники за попередній рік.

Пояснення щодо того, як перехід на МСФЗ вплинув на фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів Компанії, подані у Примітці 24.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії. Компанія не готує консолідовану фінансову звітність, оскільки:

- її власники були проінформовані про те, що Компанія не подає консолідовану фінансову звітність, та не заперечують проти цього;

- її боргові інструменти або інструменти капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку;
- вона не подає та не перебуває у процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів та фондового ринку або іншого регулятора з метою випуску певного класу інструментів на публічному ринку; та
- її кінцеве материнське підприємство, Юнілівер Н.В. (Нідерланди), готує консолідовану фінансову звітність, що є загальнодоступною для користування та відповідає вимогам МСФЗ. Дана консолідована звітність є доступною на сайті кінцевого материнського підприємства: www.unilever.com.

(б) Основа оцінки

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (первісної) вартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, у якій подана ця фінансова звітність. Всі фінансові дані, які наведено у гривнях, були округлені до тисяч, якщо не зазначено інше.

(г) Використання оцінок та суджень

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

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

Інформація про важливі судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, а також припущення та невизначеності в оцінках, що мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та можуть призвести до суттєвих коригувань у наступному фінансовому році, висвітлена у наступних примітках:

- Примітки 3(з) та 6 - Облік активів з права користування та орендних зобов'язань;
- Примітка 3(о) – Подання частки учасників в Компанії;
- Примітка 22(б) – Судові процеси.

(д) Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія застосовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1:* оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

- *Рівень 2:* оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано;
- *Рівень 3:* оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є істотними для всієї оцінки.

Компанія визнає пересування між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого дана зміна мала місце.

Подальша інформація щодо припущень, зроблених при оцінці справедливої вартості, міститься в Примітці 21(е) – Оцінка справедливої вартості.

(е) Підготовка звітності на базі принципу безперервної діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітному періоді, представленому у цій фінансовій звітності, та під час підготовки початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 р.

(а) Визнання доходів

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт – це сторона, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Компанії, в обмін на винагороду. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори з клієнтами складаються переважно у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

(і) Реалізація продукції

Компанія реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. Як правило, передача відбувається при доставці продукції перевізникові на умовах постачання DAP («Доставлено в місце призначення»), DDP («Доставлено, мито сплачено») або при відвантаженні продукції з заводу на умовах EXW («Франко завод»).

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається, якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми визнаного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів товарів.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

(ii) Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів за контрактом клієнту та оплатою за ці товари буде менше ніж один рік.

(iii) Змінна компенсація

Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок. Торгові знижки надаються клієнтам на основі обсягів продажів. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найімовірнішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів.

Компенсація, яка має бути сплачена клієнтові

Компенсація, яка має бути сплачена клієнтові, включає суми грошових коштів, які Компанія виплачує, або розраховує виплатити, клієнтові (або іншим сторонам, які купують товари або послуги у клієнта). Компанія обліковує компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові, як зниження ціни операції і, отже, доходу, якщо оплата замовником не здійснюється в обмін на відокремлений товар або послугу.

Резерв на бонуси, що виплачуються клієнтам

Резерв на бонуси, що виплачуються клієнтам, нараховується на кінець звітного періоду. Нарахування базується на даних про продажі за звітний період та договірних умовах, передбачених договорами з клієнтами і представляє собою суму винагороди, яку Компанія не очікує отримати. Нарахування резерву визнається як вирахування доходу.

(б) Податок на додану вартість

Дохід від реалізації, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), крім випадків коли:

- ПДВ, сплачений під час придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковим органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина прибутків або збитків, в залежності від обставин; та
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми податку на додану вартість.

(в) Іноземна валюта**(і) Операції в іноземних валютах**

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Офіційний курс гривні до основних валют, встановлений НБУ, представлений таким чином:

	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Долар США	27.69	28.07
Євро	31.71	33.50
Російський рубль	0.3983	0.4870

Управлінський персонал вважає, що офіційні курси НБУ забезпечують найкраще наближення до ставок, що діють на звітну дату. Таким чином, у підготовці цієї фінансової звітності застосовуються офіційні курси НБУ, отримані з офіційно опублікованих джерел, для переведення операцій і залишків в іноземній валюті.

(г) Зобов'язання за виплатами працівникам**(і) Державні пенсійні програми з визначеними внесками**

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Компанія сплачує єдиний соціальний внесок на основі заробітної плати кожного працівника, частина якого розподіляється до Державного пенсійного фонду України. Витрати Компанії за цими внесками відображаються у статті «Відрахування на соціальні заходи». Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

(ii) Короткострокові виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових планів виплати грошових премій чи планів участі у прибутках, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(д) Оподаткування

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податку.

(i) Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або які враховуються для визначення об'єкту оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які не підлягатимуть оподаткуванню або які ніколи не враховуватимуться для визначення об'єкту оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок станом на звітну дату.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні та асоційовані підприємства, за виключенням випадків, коли Компанія здатна контролювати час реалізації таких тимчасових різниць та є ймовірним, що тимчасові різниці не сторнуватимуться в недалекому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних із такими інвестиціями і частками участі, визнаються лише тоді і тільки тоді, коли існує ймовірність того, що тимчасові різниці сторнуватимуться в недалекому майбутньому; та оподатковуваний прибуток буде доступним, і до нього можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок та податкового законодавства на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

(iii) Поточний та відстрочений податки за рік

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим же податковим органом.

(e) Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- ціну його придбання, включно з імпортними митами та податками, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торгових та інших знижок;
- будь-які витрати, які безпосередньо стосуються постачання активу до місця розташування та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії.

Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство отримало б на поточний момент від вибуття об'єкта основних засобів, за вирахуванням усіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, в якому, як передбачається, він буде перебувати в кінці строку своєї корисної експлуатації.

Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Компанія визначає значні компоненти окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання,

відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та споруди (переважно поліпшення арендованих активів)	5-10 років
Машини, транспортні засоби та обладнання	5-10 років
Офісне обладнання	2-4 років
Інші активи	3-5 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін, які виникають у результаті оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна оцінки та обліковується перспективно.

Об'єкт основних засобів припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигод від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується до тих пір, поки ці активи не будуть доступні для використання, тобто коли вони будуть знаходитися у місці розташування та у стані, які забезпечують їх функціонування у відповідності з намірами керівництва.

(ж) Нематеріальні активи

Компанія визнає нематеріальний актив, якщо він відповідає всім наступним критеріям:

- Актив є ідентифікованим, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Компанія намір зробити це, або він виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Компанії або ж від інших прав та зобов'язань;
- Компанія контролює актив, тобто вона має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигод;
- Від активу очікується надходження економічних вигод. Такі вигоди можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Компанією;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Витрати на створення власними силами Компанії (включаючи залучення підрядників) торговельних марок, знаків для товарів та послуг, товарних знаків визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Витрати на придбання Компанією торгових

марок, знаків для товарів та послуг, товарних знаків визнаються нематеріальними активами у разі виконання критеріїв визнання.

Витрати Компанії на створення власними силами або із залученням сторонніх підрядників рекламних аудіо- та відеороликів, рекламних зображень (малюнків), фотографій тощо не визнаються нематеріальними активами. Витрати на рекламні ролики, зображення та інше визнаються витратами періоду, в якому вони понесені.

Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується перспективно.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів з визначеними строками корисної експлуатації представлені таким чином:

Програмне забезпечення і ліцензії	3-10 років
Інші нематеріальні активи	2-4 років

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються і відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо виходячи з аналізу всіх відповідних чинників немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде за очікуваннями генерувати надходження чистих грошових потоків.

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

(з) Оренда

(і) *Визначення наявності оренди в договорі*

На момент початку дії договору оренди Компанія оцінює, чи є угода орендною угодою або чи містить угода компонент оренди. Угода є орендною угодою або містить оренду, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Щоб оцінити, чи контракт передає право контролювати використання ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

- контракт передбачає використання ідентифікованого активу – це може бути явно або неявно визначено. Актив має бути фізично окресленим або представляти практично всю частину фізично окресленого активу. Якщо постачальник має матеріальне право замінити актив протягом періоду користування, такий актив не вважається ідентифікованим;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від користування активом протягом усього періоду користування; і

- Компанія має право керувати використанням активу. Компанія має таке право, коли має право прийняття рішень, які найбільш важливі для зміни того, як і з якою метою використовується актив.

Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди (включаючи суборенду та оренду нематеріальних активів), що передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Для цих орендних операцій Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди. При ідентифікації оренди Компанія використовує практичні спрощення МСФЗ 16, які дозволяють орендарю не відокремлювати не орендні компоненти контракту, а натомість обліковувати будь-які орендні та пов'язані з ними не орендні компоненти як єдині угоди.

(ii) Активи з права користування та орендні зобов'язання

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати та оцінка витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення базового активу, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди.

В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Оцінка строку корисного використання активів з права користування робиться таким же чином, як і для основних засобів. Крім того вартість активів з права користування періодично зменшується на збитки від знецінення, якщо такі є, та коригується на певні переоцінки орендного зобов'язання.

Строк оренди відповідає періоду, протягом якого контракт не може бути відмінений, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у реалізації можливості продовження оренди. При оцінці строку оренди Компанія враховує всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Компанії скористатися можливістю продовжити оренду, наприклад, термін корисного використання активу, розташованого на орендованій площі, статистика зміни місця розташування, тенденції технологічних змін, рентабельність орендованих активів, а також витрати на припинення або укладення договорів оренди.

Строки корисного використання груп активів з права користування представлені таким чином:

Будівлі та споруди (склади)	3-5 років
Транспортні засоби	4 роки

Зобов'язання по оренді первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Компанії. Орендні платежі включають в себе фіксовані платежі, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку, сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; ціну виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що скористається такою можливістю, та платежі в рахунок штрафів за припинення

оренди, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що не буде дострокового розірвання договору оренди. Змінні виплати, які залежать від зовнішніх факторів, відносяться на витрати в міру їхнього понесення.

В подальшому Компанія оцінює орендні зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Орендні зобов'язання переоцінюються, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникає внаслідок зміни індексу або ставки, або якщо Компанія змінює свою оцінку того, чи буде вона продовжувати чи припинити дію договору.

Коли орендні зобов'язання переоцінюються таким чином, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з права користування, або ефект відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля. Переоцінка орендного зобов'язання, спричинена зміною курсів валют, не коригує балансову вартість активу з права користування і визнається у звіті про прибутки та збитки.

(iii) Визначення термінів оренди та ставки дисконтування

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень коштів. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

(и) Запаси

Запаси Компанії складаються із сировини, готової продукції, пакувальних матеріалів, незавершеного виробництва, товарів та інших запасів.

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання (за вирахуванням непрямих податків) і, коли застосовно, ті витрати, які були понесені під час доведення запасів до їх місця розташування та стану. Під час відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті, оцінка запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Компанія включає всі витрати на створення запасів в межах норм до собівартості виготовленої продукції.

Понаднормові витрати визнаються витратами періоду, у якому вони виникли.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на реалізацію.

Управлінський персонал оцінює необхідність списання запасів до їх чистої вартості реалізації, виходячи з ціни, за якою запаси можуть бути реалізовані на дату складання фінансової звітності та цілей, для яких утримуються такі запаси.

Матеріали та запчастини, придбані в основному для створення основних засобів чи ремонтів / модернізацій, що будуть капіталізовані у вартості основних засобів, не відповідають визначенню запасів. У фінансовій звітності Компанія відображає такі матеріали та запчастини у складі основних засобів (як незавершені капітальні інвестиції).

(к) Фінансові інструменти**(i) Визнання та початкова оцінка, припинення визнання**

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

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

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

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

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у складі прибутків або збитків.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

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

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

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

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у складі прибутків або збитків. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Компанії, що визнаються через інший сукупний дохід). Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

(л) Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності – фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактних активів, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати;
- очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі ОКЗ на весь строк дії фінансового інструмента.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Компанія оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожен звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Суми резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів відображаються у складі інших операційних витрат (а доходи від сторнування таких витрат – у складі інших операційних доходів) та не показуються окремо у звіті про фінансові результати через міркування суттєвості.

(ii) Зменшення корисності – нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожен дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування. Стосовно гудвілу або нематеріальних активів, що мають невизначений строк корисної експлуатації або ще не готові до використання, сума очікуваного відшкодування визначається щорічно в один і той самий час.

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових

коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або ОГГК.

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

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів, і ними користується більше однієї ОГГК. Корпоративні активи розподіляються на ОГГК на обґрунтованій та послідовній основі і перевіряються на предмет зменшення корисності у рамках ОГГК, на яку розподіляється корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групи ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групи ОГГК) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності гудвілу не сторнуються. Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожен звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(м) Поточні забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума забезпечення оцінюється із використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточного зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

Компанія створює наступні класи забезпечень:

- на виплату працівникам відпусток;
- на виплату працівникам премій та бонусів;
- забезпечення за судовими позовами;
- забезпечення витрат на реструктуризацію;
- інші забезпечення.

(п) Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

(о) Частка учасників в Компанії

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, розподілу прибутку та повернення капіталу пропорційно розміру їх внеску, включаючи право одностороннього вилучення їх частки (з певними обмеженнями).

Згідно з поправкою «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення і зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання інформації» і МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні бути класифіковані не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструменту протягом строку його дії, базується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструменту, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або обмежують або фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Отже, як вважає управлінський персонал, існує відповідність зазначеним вище критеріям.

Отже, на 31 грудня 2018 р. і 1 січня 2018 р. управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для того, щоб класифікувати фінансовий інструмент з правом дострокового погашення, який представляє собою частки учасників в Компанії, що є товариством з обмеженою відповідальністю, як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим такі частки в капіталі Компанії були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони представляють собою залишкову частку власності в капіталі суб'єкта господарювання.

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

МСФЗ 17 «Договори страхування», а також ряд поправок до стандартів і тлумачень, застосовуються до річних періодів, які починаються після 1 січня 2020 року, і не застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності. Очікується, що ці поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

4 Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Програмне забезпечення і ліцензії	14,361	16,900
Торгові марки з невизначеним строком корисної експлуатації	1,964	1,794
Інші	88	180
Усього	16,413	18,874

Станом на 31 грудня 2018 р. та на 1 січня 2018 р. Компанія визнала знецінення щодо торгових марок з невизначеним строком корисної експлуатації на суму 197,307 тисяч гривень та 197,137 тисяч гривень, відповідно. Компанія не планує надходження економічних вигід від даних торгових марок, оскільки не планує використовувати їх у господарській діяльності та не має права перепродати їх.

Нарахована амортизація, що стосується нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., склала 3,204 тисяч гривень.

Інші зміни в первісній вартості та накопиченій амортизації, що мали місце протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 р., не мали суттєвого впливу на показники фінансової звітності.

5 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

Первісна вартість	Будівлі та споруди	Машини, транспортні засоби та обладнання	Офісне обладнання	Інші активи	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
На 1 січня 2018 р.	36,811	107,745	4,947	628	463	150,594
Находження	286	1,685	130	158	197	2,456
Вибуття	-	(39)	(5)	-	-	(44)
На 31 грудня 2018 р.	37,097	109,391	5,072	786	660	153,006

Знос та збитки від зменшення корисності

На 1 січня 2018 р.	(15,987)	(20,571)	(3,627)	(71)	-	(40,256)
Нарахований знос	(5,999)	(15,193)	(479)	(168)	-	(21,839)
Вибуття	-	37	5	-	-	42
На 31 грудня 2018 р.	(21,986)	(35,727)	(4,101)	(239)	-	(62,053)

Чиста балансова вартість

На 1 січня 2018 р.	20,824	87,174	1,320	557	463	110,338
На 31 грудня 2018 р.	15,111	73,664	971	547	660	90,953

Нарахований знос основних засобів, нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)

2018 р.

Відображено у складі:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19,549
Витрати на збут	4,010
Адміністративні витрати	1,484
Усього	25,043

6 Активи з права користування та орендні зобов'язання

Компанія орендує будівлі і споруди в якості офісного, виробничих і складських приміщень та машини, транспортні засоби та обладнання для використання в операційній діяльності. Договори оренди офісного, виробничих і складських приміщень укладені на строк від трьох до п'яти років, обладнання та машини орендуються на строк близько трьох років.

Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, представлені платежами за право використання, що не мають змінної складової за виключенням зміни в валютному курсі протягом строку оренди.

Для цілей цієї фінансової звітності, Компанія визнала активи з права користування та орендні зобов'язання з моменту заключення договору оренди.

(а) Активи з права користування

Рух активів з права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі та споруди	Машини, транспортні засоби та обладнання	Усього
На 1 січня 2018 р.	21,576	15,929	37,505
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	<u>(10,378)</u>	<u>(9,139)</u>	<u>(19,517)</u>
На 31 грудня 2018 р.	<u>11,198</u>	<u>6,790</u>	<u>17,988</u>

(б) Орендні зобов'язання

Інформація щодо орендних зобов'язань представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Аналіз строків погашення - недисконтовані грошові потоки за контрактами		
Менше одного року	16,597	14,454
Від одного року до п'яти	8,603	27,885
Більше п'яти років	-	-
Усього	<u>25,200</u>	<u>42,339</u>
Орендні зобов'язання визнані у звіті про фінансовий стан	<u>21,001</u>	<u>35,284</u>
Поточні	12,814	21,595
Довгострокові	8,187	13,689

(в) Визнано у звіті про прибутки та збитки та у звіті про рух грошових коштів

(у тисячах гривень)	2018 р.
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(4,528)
Амортизація активів з права користування	(19,517)
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	(19,127)

(г) Звірка змін зобов'язань і грошових потоків від фінансової діяльності

(у тисячах гривень)	
На 1 січня 2018 р.	35,284
Зміни в зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності	
Сплата орендних зобов'язань	(14,599)
Сплата відсотків за орендними зобов'язаннями	(4,528)
Усього зміни в зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності	(19,127)
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют	316
Інші зміни	
Процентні витрати	4,528
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	4,528
На 31 грудня 2018 р.	21,001

7 Запаси

Запаси представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Товари та готова продукція	181,115	195,836
Сировина	23,031	30,618
Запасні частини	8,090	4,144
Пакувальні матеріали	6,389	10,682
Напівфабрикати	1,672	3,103
Інші	2,951	3,956
Усього	223,248	248,339

Управлінський персонал оцінює необхідність уцінки запасів до чистої вартості реалізації, враховуючи ціни після кінця періоду та цілі, з якими ці запаси утримуються. Якби вартість запасів не була такою, що може бути повністю відшкодована, Компанія повинна була б відобразити в обліку витрати на коригування запасів до чистої вартості реалізації.

Уцінка готової продукції та виробничих запасів, що була проведена протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 р., не мала істотного впливу на показники фінансової звітності.

8 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари	412,909	277,581
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (примітка 21)	(24,543)	-
Усього	388,366	277,581

На 31 грудня 2018 р. заборгованість по трьом основним клієнтам Компанії на загальну суму 229,067 тисяч гривень складала 59% всієї дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (1 січня 2018 р.: 160,065 тисяч гривень або 58%).

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності стосується, головним чином, заборгованості від дистриб'ютора, стягнення якої вимагається Компанією в судовому порядку (Примітка 22(б)).

Інформація про кредитний ризик Компанії, пов'язаний з дебіторською заборгованістю, розкрита в Примітці 21(б).

9 Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Митні послуги	5,089	1,378
Оренда машин, транспортних засобів та обладнання	3,760	6,182
Оренда офісного, виробничих і складських приміщень	3,718	5,040
Рекламні послуги	1,976	2,828
Інші	4,461	1,769
Усього	19,004	17,197

10 Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2018 р. і на 1 січня 2018 р. інші необоротні активи представлені податковим кредитом з податку на додану вартість за податковими накладними, у реєстрації яких Компанії було відмовлено з боку Державної фіскальної служби України.

Даний податковий кредит виник в результаті внеску торгових марок (Примітка 4) у статутний фонд Компанії. В результаті даної операції Компанія визнала податкове зобов'язання згідно з вимогами законодавства, яке було сплачено Компанією, оскільки у реєстрації податкових накладних Компанії було відмовлено і податковий кредит, який би нівелював дане податкове зобов'язання, не виник. Компанія оскаржувала відмову у реєстрації податкових накладних у судовому порядку.

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску фінальне судове рішення з приводу цих незареєстрованих податкових накладних було прийнято на користь Компанії і, відповідно, податкові накладні були зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних,

а податковий кредит у сумі 39,820 тисяч гривень визнаний у податковому і бухгалтерському обліку.

Компанія вважає, що відтік економічних вигід, пов'язаний з додатковими нарахуваннями через несвоєчасну реєстрацію податкових накладних, є вірогідним, тому відповідний резерв в сумі 15,928 тисяч гривень було визнано у складі Поточних забезпечень станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. (Примітка 13).

11 Власний капітал

(а) Зареєстрований капітал

На 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. безпосередніми власниками Компанії є Марга Б.В. (Нідерланди) та Ліпома Б.В. (Нідерланди), яким належить по 50% зареєстрованого капіталу Компанії. На 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. зареєстрований капітал становить 1,151,329,851 гривень.

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю може в односторонньому порядку вилучити свою частку в активах компанії (з певними обмеженнями). В такому випадку товариство зобов'язане виплатити такому учаснику його частку в чистих активах товариства.

(б) Додатковий капітал

Додатковий капітал представлений прибутками від курсових різниць, що виникли внаслідок переоцінки внесків валютних коштів до статутного капіталу.

(в) Дивіденди

Компанія не оголошувала дивідендів у 2018 році. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності. Суми, перераховані в резерви, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перерахуванні. Використання сум, відрахованих до резервів, в інших цілях може бути обмежене законодавством.

(г) Управління капіталом

Основна мета управління капіталом Компанії полягає у підтримці можливості продовження її діяльності і розширення бізнесу, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного капіталу та кредитних джерел фінансування.

Капітал Компанії складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток.

Компанія не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Компанії. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковими інвестиційними планами, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Компанії. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутку.

12 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за товари	124,950	192,026
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	57,824	60,295
Усього	182,774	252,321

Інформація про ризик ліквідності та валютний ризик, пов'язаний з кредиторською заборгованістю, розкрита в Примітці 21.

13 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення Компанії представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Поточні нарахування	88,930	28,876
Забезпечення під ретроспективні знижки	79,207	57,084
Забезпечення виплат працівників	9,060	8,355
Інші забезпечення	16 399	16 870
Усього	193,596	111,185

14 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Заборгованість за розрахунками з податку на додану вартість	12,417	-
Заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	11,085	-
Інша заборгованість за розрахунками з податків	45	-
Усього	23,547	-

15 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018 р.
Хімічні засоби	2,014,245
Чай	392,707
Дохід від реалізації товарів	2,406,952
Ретроспективні знижки хімічні вироби	(555,534)
Ретроспективні знижки чай	(108,310)
Усього	1,743,108

Дохід Компанії визначається за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок, ретро-бонусів, які залежать від об'ємів продаж кожного покупця.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., на чотирьох клієнтів Компанії припадало 62% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

16 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2018р., представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018 р.
Матеріали та товари	1,107,453
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	19,549
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	13,593
Амортизація активів з права корисутвання	7,768
Інші витрати	14,395
Усього	1,162,758

17 Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2018р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018 р.
Рекламні послуги	171,874
Роялті за використання торгових знаків	90,207
Витрати на матеріали	33,680
Витрати на оплату праці	37,588
Витрати на зберігання	26,982
Маркетингові послуги та дослідження ринку	22,448
Витрати на промо-заходи	7,013
Відрахування на соціальні заходи	6,961
Амортизація активів з права корисутвання	5,398
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	4,010
Інші витрати	4,289
Усього	410,450

18 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018 р.
Витрати на оплату праці	8,163
Амортизація активів з права корисутвання	6,351
Телекомунікаційні витрати	3,914
Консалтингові та аутсорсингові послуги	2,915
Підтримка програмного забезпечення	2,282
Витрати на матеріали	1,835
Відрахування на соціальні заходи	1,652
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	1,484
Інші	8,526
Усього	37,122

Загальна винагорода співробітникам за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018 р.
Витрати на оплату праці	56,875
Відрахування на соціальні заходи	11,082
Усього	67,957

19 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчилися 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018 р.
Збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості	24,543
Збитки від нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей	5,255
ПДВ з негосподарської діяльності	3,681
Інші витрати	125
Усього	33,604

20 Витрати з податку на прибуток

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018 р.
Витрати з поточного податку	31,754
Дохід з відстроченого податку: виникнення та сторнування тимчасових різниць	(11,365)
Усього	20,389

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018 р.	%
Прибуток до оподаткування	117,632	100%
Витрати з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	(21,174)	18%
Неоподатковуваний дохід, що не класифікується як дохід для цілей розрахунку податку на прибуток	785	(0.7%)
Усього	(20,389)	17.3%

Станом на 31 грудня 2018 р., чинна ставка оподаткування становить 18% (1 січня 2018 р.: 18%).

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Сальдо на 1 січня 2018 р. Актив	Визнано у прибутку та збитку Вигода	Сальдо на 31 грудня 2018 р. Актив
Основні засоби та нематеріальні активи	10,666	469	11,135
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	-	4,513	4,513
Інші	20,202	6,383	26,585
Усього	30,868	11,365	42,233

21 Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Компанія зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

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

(б) Кредитний ризик

(і) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт індивідуально оцінюється на предмет платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки продукції.

Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Компанія розподіляє їх по групах відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони дистриб'юторами чи представниками роздрібних мереж, а також згідно з їх географічним місцезнаходженням, галузевою приналежністю, структурою заборгованості за строками, договірними строками погашення зобов'язань та наявністю фінансових труднощів у минулому. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги є переважно заборгованістю оптових клієнтів.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Компанія використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в

розрізі періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості. Макроекономічні чинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Компанії.

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2018 р. Компанія утримувала гроші та їх еквіваленти в банках на суму 211,486 тисяч гривень (1 січня 2018 р.: 138,931 тисяча гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах. На 31 грудня 2018 р. гроші та їх еквіваленти в сумі 209,080 тисяч гривень, або 98.9% всіх грошових коштів та еквівалентів (1 січня 2018 р.: 138,595 тисяч гривень, або 99.8% всіх грошових коштів та еквівалентів), утримуються в АТ «Сітібанк», який має один із найвищих рейтингів згідно із національною шкалою.

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

(iii) Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. Максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	388,366	277,581
Грошові кошти та їх еквіваленти	211,486	138,931
	599,852	416,512

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, на 31 грудня 2018 р.:

(у тисячах гривень)	Середньозваже- ний рівень збитковості	Валова балансо- ва вартість	Резерв під збитки (Примітка 8)	Кредитно- знецінена заборгова- ність
Поточна (не прострочена)	-	342,041	-	НІ
Прострочена, менше 3 місяців	-	45,520	-	НІ
Прострочена, від 3 до 6 місяців	-	805	-	ТАК
Прострочена, від 6 до 12 місяців	100%	24,543	(24,543)	ТАК
Усього	6%	412,909	(24,543)	

Станом на 31 грудня 2018 р., дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від трьох основних клієнтів Компанії не є простроченою.

Станом на 1 січня 2018 р., дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги не є простроченою. Зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструменту, що є короткостроковим, як несуттєве.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Компанії по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

За виключенням орендних зобов'язань, строки погашення яких згідно з договорами, включаючи виплату процентів (недисконтовані грошові потоки), зазначені в Примітці 6, непохідні фінансові зобов'язання є короткостроковими, підлягають виплаті протягом трьох місяців від звітної дати та грошові потоки за договорами дорівнюють балансовій вартості таких зобов'язань.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Компанія несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

(і) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з закупками та залишками коштів на банківських рахунках деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США, російські рублі та євро.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Компанія забезпечує утримання чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні

шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Російський рубль	Долар США	Євро
На 31 грудня 2018 року			
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	1,596
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(32,145)	(24,096)	(99,215)
Чиста коротка позиція	(32,145)	(24,096)	(97,619)
На 1 січня 2018 року			
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	313
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(22,856)	(21,671)	(66,892)
Чиста коротка позиція	(22,856)	(21,671)	(66,579)

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених валют привело б до зменшення вказаних показників фінансової звітності на суми, показані у таблиці. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Вплив на:	Власний капітал та чистий прибуток	Власний капітал
Російський рубль	(2,636)	(1,874)
Євро	(8,005)	(5,459)
Долар США	(1,976)	(1,777)

10% зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених валют справило б однаковий, але протилежний за значенням вплив на зазначені суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(д) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на фінансові інструменти шляхом зміни майбутніх грошових потоків за ними (для інструментів за плаваючою ставкою) або зміни їх справедливої вартості (для інструментів з фіксованою ставкою).

Компанія не має фінансових активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю, зміни в оцінці яких відображаються як прибуток або збиток. Компанія не має зобов'язань з плаваючою ставкою. Відповідно, зміни у відсоткових ставках на звітну дату не впливають на прибутки або збитки.

Управлінський персонал не затвердив офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості з фіксованими процентними ставками та змінними

процентними ставками. Однак при отриманні нових кредитів чи позик або здійсненні нових інвестицій управлінський персонал проводить власний аналіз та застосовує власні судження, щоб прийняти рішення стосовно того, яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

(е) Оцінка справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Розрахункова справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням ринкових курсів фінансових активів, для яких існує активний ринок, методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату затвердження та оприлюднення цієї фінансової звітності. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є ліквідними або мають бути погашені у короткі строки (до трьох місяців), приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Таке припущення застосовується до дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, грошових коштів та їх еквівалентів, та кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, та орендних зобов'язань.

22 Непередбачені зобов'язання

(а) Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має виконувати вимоги податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різну інтерпретацію, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податкова звітність за рік підлягає податковій перевірці протягом трьох наступних календарних років, але за деяких обставин такий період може бути подовжений.

Законодавство про трансферне ціноутворення, яке набрало чинності в Україні з 1 вересня 2013 року, значно змінило правила з трансфертного ціноутворення, наблизивши їх до принципів

ОЕСР, але при цьому створивши додаткову невизначеність в плані практичного застосування податкового законодавства в певних випадках. Зазначені правила трансфертного ціноутворення передбачають зобов'язання платників податків підготувати документацію за трансфертними цінами щодо контрольованих угод і прописати основу і механізми нарахування додаткових податків і відсотків в разі, якщо ціни в контрольованих угодах відрізняються від ринкового рівня.

Правила трансфертного ціноутворення застосовуються до міжнародних операцій між пов'язаними сторонами, а також до деяких міжнародних угод між незалежними сторонами, як це визначено в Податковому кодексі України. Відповідність цін з рівнем звичайних ринкових цін може бути піддано ретельній перевірці на основі концепції необґрунтованої податкової вигоди, що може призвести до суттєвих коригувань в цій фінансовій звітності.

Компанія імпортує значну частину товарів від пов'язаних осіб. Згідно з митним законодавством України, при імпорті товарів від пов'язаних осіб Компанія зобов'язана надати обґрунтування того, що пов'язаність продавця не вплинула на визначення митної вартості. Якщо Компанія не зможе надати достатні обґрунтування та податкові органи дійдуть до висновку, що митна вартість товарів є заниженою, це може призвести до нарахувань додаткових податкових платежів, суми яких можуть бути суттєвими.

Ці факти створюють значно більш серйозні податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, можуть бути суттєвими.

(б) Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія залучається до різних судових процесів.

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія залучена до судового позову з ТОВ «Юніка-Сервіс» щодо стягнення заборгованості з ТОВ «Юніка-Сервіс» внаслідок невиконання зобов'язання по оплаті за поставлений товар на загальну суму 24,543 тисячі гривень. Компанія створила резерв на покриття збитків від знецінення даної заборгованості (Примітка 8).

Також, станом на 31 грудня 2018 року Компанія залучена до судового позову з ТОВ «Фінансова компанія «Фінфест» щодо стягнення заборгованості з Компанії на підставі договору факторингу, укладеного між ТОВ «Фінансова компанія «Фінфест» та ТОВ «Юніка Сервіс». Вказаний договір стосується передачі від ТОВ «Юніка Сервіс» до ТОВ «Фінансова компанія «Фінфест» права вимоги додаткової винагороди (ретро-бонусів) у розмірі близько 45,859 тисяч гривень на підставі дистриб'юторської угоди, укладеної між Компанією та ТОВ «Юніка-Сервіс» від 1 квітня 2018 року. Компанія подала зустрічний позов про визнання недійсним зазначеного договору факторингу, оскільки дистриб'юторська угода від 1 квітня 2018 року не укладалась в редакції, що встановлює обов'язок виплати Компанією додаткової винагороди у вигляді ретро-бонусів. Компанія вважає, що умови дистриб'юторської угоди містять ознаки підробки та в діях ТОВ «Фінансова компанія «Фінфест» вбачаються ознаки шахрайства. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, комплексна судово-почеркознавча та судово-технічна експертиза дистриб'юторської угоди від 1 квітня 2018 року, призначена господарським судом міста

Києва, виявила деякі невідповідності. За оцінками керівництва, справу буде вирішено на користь Компанії.

Таким чином, Компанія не створила резерв щодо зобов'язань за зазначеним позовом, оскільки вважає, що відтік економічних вигід, пов'язаних із цим позовом, не є вірогідним.

На думку управлінського персоналу, кінцевий результат інших судових процесів не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати операцій Компанії.

23 Операції з пов'язаними сторонами, включаючи розрахунки між компаніями групи

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, провідний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін.

Ціни по операціях з пов'язаними сторонами визначаються на регулярній основі.

(а) Відносини контролю

На 31 грудня 2018 р. і 1 січня 2018 р. прямим власниками Компанії є юридичні особи Марга Б.В. (Нідерланди) та Ліпома Б.В. (Нідерланди), яким належить по 50% статутного капіталу Компанії. Компанія не має кінцевого бенефіціара.

(б) Операції з ключовим управлінським персоналом

Виплати ключовому управлінському персоналу представлені короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 3 558 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

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

(в) Операції та залишки за розрахунками з фактичною кінцевою материнською компанією

Залишки з материнською компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., були наступні:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за товари	<u>23,292</u>	<u>17,268</u>
Усього	<u>23,292</u>	<u>17,268</u>

Операції з материнською компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлені наступним чином:

(у тисячах гривень) 2018

Нараховане роялті за використання торгових знаків 74,910

(г) Операції та залишки з підприємствами під спільним контролем

Залишки з іншими підприємствами під спільним контролем за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. були наступні:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за товари	<u>100,900</u>	<u>76,486</u>
Усього	<u>100,900</u>	<u>76,486</u>

Операції з пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2018
Придбання товарів	699,246
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,059

(д) Операції та залишки з дочірнім підприємством

Залишки з дочірньою компанією ТОВ «Паллада-Україна» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за послуги	<u>39,959</u>	<u>31,845</u>
Усього	<u>39,959</u>	<u>31,845</u>

Операції з дочірньою компанією ТОВ «Паллада-Україна», за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2018
Роялті за використання торгових знаків	15,296

24 Пояснення переходу на МСФЗ

Як зазначено в Примітці 2(а), ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності з вимогами МСФЗ 1 в рамках підготовки Компанії до переходу на МСФЗ.

Облікові політики, викладені у примітці 3, застосовувались при складанні цієї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., та порівняльної інформації, поданої в цій фінансовій звітності на 1 січня 2018 р. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 р.

При підготовці звіту про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на початок періоду Компанія здійснила коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій відповідно до

П(с)БО. Пояснення того, як перехід від раніше застосовуваних П(с)БО до МСФЗ вплинув на власний капітал Компанії, викладено нижче у таблиці.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Усього власного капіталу згідно з П(с)БО	648,536	563,500
<i>Коригування:</i>		
Визнання резерву під зобов'язання	(15,928)	(15,928)
Коригування резервів	6,842	4,646
Визнання прав на використання рекламних матеріалів витратами періоду	(3,540)	(3,626)
Визнання активів з права користування та орендних зобов'язань за МСФЗ 16	(3,013)	2,221
Визнання запасів витратами періоду	(2,302)	(2,450)
Визнання рекламних матеріалів витратами періоду	(2,262)	(12,135)
Визнання витрат у коректному періоді	(1,547)	(8,059)
Інше	1,636	3,010
Усього власного капіталу згідно МСФЗ	628,422	531,179

Під час підготовки звіту про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за МСФЗ за 2018 рік Компанія скоригувала суми, що раніше відображалися у фінансовій звітності, складеній відповідно до П(с)БО. Пояснення того, як перехід від П(с)БО до МСФЗ вплинув на сукупний дохід Компанії, викладено нижче:

(у тисячах гривень)	2018
Сукупний дохід за звітний період згідно з П(с)БО	85,036
<i>Коригування:</i>	
Визнання прав на використання рекламних матеріалів витратами періоду	86
Визнання активів з права користування та орендних зобов'язань за МСФЗ 16	(5 234)
Визнання рекламних матеріалів витратами періоду	9 873
Визнання транспортних витрат у коректному періоді	3 270
Визнання витрат на збут у коректному періоді	5 438
Інші	(1 226)
Сукупний дохід за звітний період згідно з МСФЗ	97,243

Також були зроблені коригування класифікації певних статей звіту про прибутки або збитки та інший сукупний дохід та балансу, підготовлених відповідно до П(С)БО, що не впливають на чистий прибуток та власний капітал, з метою приведення подання звітів у відповідність з МСФЗ.

Під час підготовки звіту про рух грошових коштів за МСФЗ за 2018 рік Компанія скоригувала суми, що раніше відображалися у фінансовій звітності, складеній відповідно до П(с)БО. Пояснення того, як перехід від П(с)БО до МСФЗ вплинув на чистий рух коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, викладено нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2018
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності згідно з П(с)БО	66,338
<i>Коригування</i>	
Сплата орендних зобов'язань	14,599
Сплата відсотків за орендними зобов'язаннями	4,528
Надходження від отриманих відсотків по залишкам грошових коштів в банківських установах	(13,555)
Придбання капітальних інвестицій	1,811
Перекласифікація грошових коштів та еквівалентів	6,217
Чистий рух від операційної діяльності згідно з МСФЗ	79,938
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності згідно з П(с)БО	-
<i>Коригування</i>	
Сплата орендних зобов'язань	(14,599)
Сплата відсотків за орендними зобов'язаннями	(4,528)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності згідно з МСФЗ	(19,127)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності згідно з П(с)БО	-
<i>Коригування</i>	
Надходження від отриманих відсотків по залишкам грошових коштів в банківських установах	13,555
Придбання капітальних інвестицій	(1,811)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності згідно з МСФЗ	11,744

25 Події після звітної дати

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про те, що поширення нової коронавірусної інфекції набуло характеру пандемії. У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку являє для здоров'я населення вірус «COVID - 19», органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень щодо перетинання кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників у режим віддаленої роботи.

У другій половині березня Кабінет Міністрів України запровадив карантин та ввів у дію режим надзвичайної ситуації. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротити або тимчасово припинити ділові операції. Ці події чинитимуть більш значний негативний вплив на економіку, включаючи:

- Порушення ділової та економічної активності, що призводить до зривів поставок і порушення контрактних зобов'язань;
- Значні збої в роботі підприємств як окремих галузей, що працюють на внутрішньому ринку, так і експортно-орієнтованих підприємств з високим ступенем залежності від зовнішніх ринків. Найбільш постраждали галузі включають роздрібну торгівлю, туризм, розважальний і готельний сектор, перевезення, нафтову промисловість, будівництво, автомобільну галузь, страхування і фінансовий сектор;
- Значне зниження попиту на товари і послуги, які не є невідкладними або життєво необхідними;
- Зростання економічної невизначеності, яке виражається у збільшенні волатильності вартості активів і валютних курсів.

30 березня 2020 р. уряд України оголосив про прийняття пакету заходів з підтримки галузей, що найсильніше постраждали в зв'язку з поширенням коронавірусної інфекції. Програма включає, зокрема, такі заходи:

- 1) заборонено підвищення ставки відсотка за кредитами на період впровадження в Україні заходів з протидії поширенню коронавірусної інфекції;
- 2) не застосовуються штрафні санкції за порушення податкового законодавства, вчинені за період з 11 березня по останній календарний день місяця, в якому завершується дія карантину;
- 3) документальні та фактичні перевірки органами державної влади не проводяться;
- 4) орендарі, які не мають можливості використовувати орендоване нерухоме чи інше майно через запровадження карантину, можуть бути звільнені від орендної плати на період карантину.

Після цього, Кабінетом Міністрів України було прийнято рішення про послаблення карантину та запровадження адаптивного карантину протягом подальших місяців до 31 серпня 2020 р.

Наразі очікується, що адаптивний карантин в Україні буде припинено, і очікується, що ділова активність почне відновлюватися до попереднього рівня.

На основі загальнодоступної інформації на дату затвердження цієї фінансової звітності, управлінський персонал проаналізував можливі варіанти розвитку ситуації та очікуваний вплив на Компанію й економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність, включаючи заходи, уже вжиті урядом України, а також урядами інших країн, в яких зосереджені основні ділові партнери Компанії.

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

- тимчасове введення дистанційної роботи робітників Компанії;
- продовження роботи за умови застосування засобів індивідуального та колективного захисту;
- після 31 грудня 2018 р. Компанія здійснювала погашення поточних зобов'язань згідно з контрактними умовами та не мала жодних проблем з ліквідністю.

Зважаючи на вищевказані заходи і поточні операційні та фінансові результати Компанії, а також наявну в даний час загальнодоступну інформацію, керівництво не очікує істотного негативного впливу пандемії коронавірусної інфекції на фінансовий стан і фінансові

результати Компанії в короткостроковій перспективі. Проте управлінський персонал не може виключити можливості того, що продовження на тривалий термін режиму самоізоляції, подальше посилення заходів щодо запобігання подальшому поширенню інфекції або несприятливий вплив таких заходів на економічні умови матимуть негативний вплив на діяльність Компанії в середньо- і довгостроковій перспективі. Крім того, Компанія аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готове відповідним чином адаптувати свої операційні плани. Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

Після 31 грудня 2018 року не відбулося жодних інших подій після звітної дати, що потребували б внесення змін або додаткових відомостей до цієї фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 19 серпня 2020 року та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Фахівець з управління фінансами

Мереджер з фінансової діяльності



[Handwritten signature]

Бовділов В.В.

[Handwritten signature]

Кононенко Є.Ю.

[Handwritten signature]

Науменко Ю.О.



Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»

Думка

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

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки

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

Суб'єкт господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»

Код ЄДРПОУ № 25641220

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм KPMG, що входять до асоціації KPMG International Coöperative ("KPMG International"), зареєстрованої згідно із законодавством Швейцарії.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397

Адреса: вул. Московська, 32/2, 17-й поверх, Київ, 01010, Україна

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2(а), в якій пояснюється, що ця фінансова звітність була складена в рамках переходу Компанії на МСФЗ, що ця фінансова звітність може потребувати внесення коригувань, перш ніж вона являтиме собою порівняльну інформацію у першому повному пакеті фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ, на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчується зазначеною датою, і що ця фінансова звітність не включає порівняльних показників за попередній рік за винятком звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

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

підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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



Терещенко Юлія Владиславівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101451

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

22 серпня 2020 року