

**Приватне акціонерне
товариство
“Карлсберг Україна”
Окрема фінансова звітність
та звіт незалежного аудитора
31 грудня 2020 р.**

Зміст

Звіт незалежного аудитора (аудиторський висновок)	
Окремий баланс (звіт про фінансовий стан)	2
Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	4
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Окремий звіт про власний капітал	8
Примітки до окремої фінансової звітності	10



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Приватного Акціонерного Товариства «Карлсберг Україна»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства Приватного акціонерного товариства «Карлсберг Україна» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової ради від 23 квітня 2021 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

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

Крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року ми надали Компанії послуги з аудиту групового фінансового консолідаційного пакету спеціального призначення, складеного відповідно до вимог облікової політики групи Карлсберг.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, окрема фінансова звітність Компанії повинна складатися на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 до окремої фінансової звітності, на дату складання цього звіту аудитор управління персоналом Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2021 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості на рівні окремої фінансової звітності Компанії у цілому: 200 861 тисяча гривень
Ключові питання аудиту	Визнання чистого доходу від реалізації продукції

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

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про окрему фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

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

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

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	200 861 тисяча гривень
Як ми її визначили	10% від прибутку до оподаткування
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати прибуток до оподаткування, який, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії, і який є загальноприйнятим базовим показником. Ми прийняли рішення використати 10%, які відповідають кількісним пороговим

значенням суттєвості, що використовуються для прибуткових компаній у цій галузі.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту

Визнання чистого доходу від реалізації продукції

Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» та у Примітці 13 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

У 2020 році Компанія визнала чистий дохід у розмірі 8 017 392 тисяч гривень. Чистий дохід складається, в основному, з доходу від реалізації товарів дистриб'юторам (5 537 219 тисяч гривень) та великим українським торговим мережам (2 115 906 тисяч гривень).

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

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

Чистий дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.

Переважна більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найсуттєвішою статтею окремої фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ми перевіряли визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

- розглянули основні принципи облікової політики щодо визнання доходу від реалізації та оцінили їх відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
- перевірили договори з ключовими контрагентами;
- отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, доходу, знижок та повернень, що були відображені у окремій фінансовій звітності;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу за 12 місяців 2020 року до первинних документів та отриманих листів-підтверджень від контрагентів, включаючи підтвердження періоду визнання доходів;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання знижок за 12 місяців 2020 року до первинної документації та листів-підтверджень від контрагентів, а також підтвердили повноту знижок, що враховуються як зменшення чистого доходу;
- аналітично перерахували акцизний податок та перевірили, що він був виключений з чистого доходу;
- зробили пошук незвичайних проведення з визнання доходу під час тестування всіх проведення, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;
- включили непередбачені процедури у тестування.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення

нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанії втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

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

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії 12 лютого 2018 року. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було затверджене рішенням єдиного акціонера 23 грудня 2020 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає чотири роки.

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

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

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
м. Київ, Україна



23 квітня 2021 року

ПрАТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р.

Підприємство	ПрАТ "Карлсберг Україна"	Дата, рік, місяць, число	КОДИ		
Територія	Україна	за ЄДРТКУ	2020	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне акціонерне товариство	за КОАТУУ	00377511		
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КОПФГ	2310137300		
Середня кількість працівників	1470	за КВЕД	230		
Адреса, телефон	Василь Стуса, буд.б, 69123, Запоріжжя		11.05		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

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

Форма N 1

Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код розділу	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	48 391	49 655	
первісна вартість	1001	138 658	157 870	
накопичена амортизація	1002	(90 267)	(108 215)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31 905	40 219	4
Сенсові засоби	1010	1 950 645	2 152 563	4
первісна вартість	1011	5 232 897	5 801 261	
Знос	1012	(3 282 252)	(3 648 698)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: ¹				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	21 926	21 926	
інші фінансові інвестиції	1035	8	8	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	12 284	19 462	
Відрачені податкові активи	1045	156 718	174 909	19(б)
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	2 221 877	2 458 742	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	596 011	511 191	
Виробничі запаси	1101	328 850	229 648	5
Незавершене виробництво	1102	50 915	51 669	
Готова продукція	1103	208 026	220 567	5
Товари	1104	8 220	9 307	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	643 229	678 601	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	55 436	75 986	7
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	234	16	
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	-	118	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 159 142	1 563 300	8
Витрати майбутніх періодів	1170	6 635	6 274	
Інші оборотні активи	1190	127	225	
Усього за розділом II	1195	2 460 814	2 835 711	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	4 682 691	5 294 453	

Баланс (звіт про фінансовий стан) у цій окремій фінансовій звітності надалі має назву "Звіт про фінансовий стан".

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

ПРАТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р.
(продовження)

Позив	Код радика	На вичеток звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 022 433	1 022 433	9
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	54 622	54 622	
Резервний капітал	1415	153 364	153 364	
Нерозподілений прибуток (неопаритий збиток)	1420	1 712 001	1 948 715	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 942 420	3 179 134	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	41 111	76 280	22
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II¹	1595	41 111	76 280	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	25	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	41 111	51 595	22
товари, роботи, послуги	1615	1 155 570	1 427 546	10
розрахунками з бюджетом	1620	239 725	221 605	11
у тому числі з податку на прибуток	1621	50 948	30 564	11
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	106 073	107 378	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 789	1 629	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	114 521	177 933	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	40 371	51 328	
Усього за розділом III²	1695	1 699 160	2 039 039	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття²	1700	-	-	
Баланс	1900	4 682 691	5 294 453	

¹ Довгострокові фінансові інвестиції представлені інвестиціями в дочірні компанії.

² Загальна сума зобов'язань станом на 31 грудня 2020 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 і 1700 і становить 2 115 319 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 1 740 271 тисячу гривень).

Генеральний директор
ПРАТ "Карлсберг Україна"

Шевченко Є. В.

Дорошенко К. В.

Головний бухгалтер
ПРАТ "Карлсберг Україна"

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

ПрАТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство **ПрАТ "Карлсберг Україна"**
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2020 12 31**
 За ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
00377511		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за рік 2020 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 017 392	8 215 886	13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 228 597)	(4 554 070)	
Валовий:				
Прибуток	2090	3 788 885	3 661 816	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	210 696	57 124	14
Адміністративні витрати	2130	(303 957)	(276 156)	15
Витрати на збут	2150	(1 671 109)	(1 612 395)	16
Інші операційні витрати	2180	(754)	(171 141)	20
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	2 023 761	1 659 248	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	35 921	78 014	18
Інші доходи	2240	22 299	17 916	
Фінансові витрати	2250	(4 131)	(14 212)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(69 194)	(25 571)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	2 008 606	1 715 395	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(373 204)	(315 999)	19
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	1 635 402	1 399 396	
Збиток	2355	-	-	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у цій окремій фінансовій звітності надалі має назву "Звіт про сукупний дохід".

Окремий звіт про сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
I	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 635 402	1 399 396	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
I	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	3 716 427	4 024 566	
Витрати на оплату праці	2505	617 035	590 401	
Відрахування на соціальні заходи	2510	121 684	108 280	
Знос та амортизація	2515	570 290	496 963	
Інші операційні витрати	2520	1 131 627	1 308 725	
Разом	2550	6 157 063	6 528 935	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
I	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 022 432 914	1 022 432 914	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 022 432 914	1 022 432 914	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*	2610	1,6045	1,3490	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*	2615	1,6045	1,3490	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	1,360	1,30	

* розраховано за даними консолідованої звітності

Генеральний директор ПрАТ
"Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна"



Шевченко Є. В.

Борщенко К. В.

Окремий звіт про сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

ПРАТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство	ПРАТ "Карлсберг Україна" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	12	31
			00377511		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2020 р.

Форма N 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 171 692	12 224 169
Повернення податків і зборів	3005	6	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	6	-
Цільового фінансування	3010	114	170
Находження авансів від покупців і замовників	3015	1 629	1 789
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	29 468	44 323
Находження від боржників неустойки (штрафі, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	947	1 750
Інші надходження	3095	37	38
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 951 609)	(6 652 762)
Траці	3105	(539 342)	(473 985)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(123 272)	(112 140)
Зобов'язань з податків і зборів:			
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(411 779)	(291 455)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(856 680)	(877 574)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 680 480)	(1 695 213)
Витрачання на оплату авансів	3135	(75 986)	(55 436)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(183 640)	(168 719)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 381 104	1 944 955
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	6 174	4 770
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	16 573
Находження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	16 984
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(803 807)	(504 176)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(797 633)	(465 849)

Окремий звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

ПрАТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(1 398 688)	(1 328 067)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші витрати	3390	(50 324)	(46 664)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 449 012)	(1 374 731)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	134 459	104 375
Залишок коштів на початок року	3405	1 159 142	1 280 058
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	269 699	(145 291)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 563 300	1 159 142

Генеральний директор
ПрАТ "Карлсберг Україна"


Шчербенко Є. В.

Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна"


Дорошенко К. В.



Окремий звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

ПрАТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Підприємство **ПрАТ "Карлсберг Україна"**
 (пайовування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОД		
2020	12	31
00377511		

Звіт про власний капітал
 за 2020 рік
 Форми N 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код радян	Зареєстрований (районний) капітал	Капітал у дочірніх	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неперерваний збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 022 433	-	54 622	153 364	1 712 001	-	-	2 942 420
Коригування:									
Зміна об'ємів продажів	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 022 433	-	54 622	153 364	1 712 001	-	-	2 942 420
Чистий прибуток (збиток) за звітний період ¹	4100	-	-	-	-	1 635 402	-	-	1 635 402
Інший сукупний дохід за звітний період ¹	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Навигачені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 398 688)	-	-	(1 398 688)
Скоригування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заощадження	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення зобов'язаності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вилучених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вилучених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибавки (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	236 714	-	-	236 714
Залишок на кінець року	4300	1 022 433	-	54 622	153 364	1 948 715	-	-	3 179 134

¹ Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи з суми 1 635 402 тисячі гривень.

Генеральний директор ПрАТ "Карлсберг Україна"

Головний бухгалтер
 ПрАТ "Карлсберг Україна"

Івченко Є. В.
 Дороненко К. В.

Окремий звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

ПрАТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

Історичність ПАТ "Карлсберг Україна"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
00377511		

Звіт про власний капітал
 за 2019 рік
 Форма N 4

Код за ДКУД 1801605

Счета	Код радян	Зареєстрований (статистичний) капітал	Капітал у дочірніх компаніях	Додатковий капітал	Резервний капітал	Незареєстрований прибуток (незареєстрований збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 022 433	-	54 622	153 364	1 641 768	-	-	2 872 187
Коригування:									
Зміна об'єкту інвентаризації	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 022 433	-	54 622	153 364	1 641 768	-	-	2 872 187
Чистий прибуток (збиток) за звітний період ¹	4100	-	-	-	-	1 399 396	-	-	1 399 396
Інший сукупний дохід за звітний період ¹	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Ізменшення курсової різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервний прибуток:									
Внески власникам (ділянки)	4200	-	-	-	-	(1 329 163)	-	-	(1 329 163)
Спрямований прибуток до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на отриманні спеціальних (об'єктних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заощадження	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Вискуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж видучених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання видучених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск нових часток з мінориті	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	-	70 233	-	-	70 233
Залишок на кінець року	4300	1 022 433	-	54 622	153 364	1 712 001	-	-	2 942 420

¹ Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі 1 399 396 тисяч гривень.

Генеральний директор ПрАТ "Карлсберг Україна"

Шостченко С. В.

Головний бухгалтер ПрАТ "Карлсберг Україна"

Дорошенко К. В.

Окремий звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Приватне акціонерне товариство "Карлсберг Україна" ("Компанія") є компанією, зареєстрованою в Україні. Юридична адреса Компанії: вул. Василя Стуса 6, 69123, Запоріжжя, Україна. Основним видом діяльності Компанії є виробництво пива, сидру та безалкогольних напоїв.

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. акціонери й відповідно їх частки в капіталі Компанії представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Частка	Кількість акцій	Частка	Кількість акцій
Baltic Beverages Invest AB, Швеція	100,00%	1 022 432 914	100,00%	1 022 432 914
Всього	100,00%	1 022 432 914	100,00%	1 022 432 914

(б) Додаткова інформація відповідно до вимог українського законодавства

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія дотримується вимог частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., Компанія дотримувалася вимог щодо виконання значних правочинів, що перевищують 10 відсотків вартості активів, відповідно до статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства".

Статус корпоративного управління Компанії, включаючи функцію внутрішнього аудиту

Вищим органом управління Компанії є загальні збори акціонерів, котрі призначають Наглядову Раду Компанії. Наглядова рада представляє інтереси акціонерів в перервах між проведенням Зборів і контролює і регулює діяльність виконавчого органу. Функції Аудиторського Комітету покладені на Наглядову Раду Компанії. Виконавчим органом Компанії є Генеральний директор, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії та забезпечує виконання рішень загальних Зборів акціонерів.

(в) Умови здійснення діяльності в Україні

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси. Вплив COVID-19 на бізнес Компанії значною мірою залежатиме від тривалості та масштабів впливу пандемії на світову та українську економіку.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні у 2020 році становив 5% (порівняно з 4,1% у 2019 році), однак внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на українську економіку у другій половині 2019 року та суттєво посилювались у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року

встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро на 31 грудня 2019 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2019 року.

Період погашення суверенного боргу, що залучався Україною для підтримання стану ліквідності протягом кризових періодів, триває: у 2020-2022 роках виплати уряду та Національного банку України (НБУ) в іноземній валюті сукупно перевищать 24 млрд. дол. США. Очікується, що основна частина цієї суми буде рефінансована на зовнішніх ринках. Таким чином, реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умов співпраці з іншими міжнародними фінансовими організаціями залишаються критично важливими.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив свою облікову ставку на рівні 13,5%. Протягом 2020 року НБУ пом'якшив монетарну політику, у результаті чого облікова ставка НБУ була знижена до 6%. Однак у квітні 2021 року правління НБУ прийняло рішення збільшити облікову ставку до 7,5%. Події, спричинені розповсюдженням коронавірусу, призвели до виникнення розривів ліквідності в окремих банківських установах та до зростання попиту на міжбанківському ринку кредитування. Для підтримки фінансової стабільності НБУ здійснив довгострокове рефінансування банків, забезпечивши їх готівкою в іноземній валюті.

Значна кількість компаній, що ведуть свою діяльність в Україні, вимушена припинити або обмежити свою діяльність на невизначений час на дату складання цієї фінансової звітності. Заходи, що вживаються для обмеження поширення коронавірусу (у тому числі карантинні обмеження), соціальне дистанціювання, призупинення діяльності соціальної інфраструктури впливають на діяльність суб'єктів економіки, у тому числі і на Компанію. Протягом 2020 року валовий внутрішній продукт України скоротився на 4%.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Вітчизняні виробники харчових продуктів зазнали швидкого зниження попиту з боку секторів харчової промисловості, ресторанного бізнесу та кафе. Через пандемію коронавірусу протягом 2020 року велика кількість українських кафе і ресторанів тимчасово закрилися, лише деякі продовжили працювати виключно в режимі доставки або видачі замовлень з собою, що негативно позначилося на споживанні харчових продуктів та напоїв.

Керівництво Компанії вживає усіх необхідних заходів для забезпечення сталості діяльності Компанії та надання підтримки своїм клієнтам і співробітникам. В Компанії був встановлений віддалений режим роботи, графік по командам щодо відвідування офісу та заводів у випадку виробничої потреби або неможливості функціонувати віддалено, переведення погодження ряду внутрішніх процесів в електронний вигляд, забезпечення співробітників засобами індивідуального захисту для уникнення розповсюдження вірусу, проведення додаткового спеціального прибирання приміщень та забезпечення спеціальних маршрутів транспортування співробітників під час карантину під час обмеження роботи громадського транспорту в умовах карантину.

Беручи до уваги неординарність епідеміологічної ситуації в Україні та світі, варто розуміти, що нинішні економічні оцінки й прогнози в подальшому ще змінюватимуться, до того ж неодноразово.

Обмежувальні заходи, застосовані Урядом України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Компанію через зниження споживчого попиту безпосередніх споживачів продуктів Компанії. Керівництво розробляє заходи щодо запобігання суттєвого негативного впливу на результати діяльності Компанії, такі як скорочення витрат та капітальних інвестицій.

Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.

Негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з пандемією коронавірусу, помірними темпами вакцинації мають суттєвий вплив на світову економіку та економіку України. Також політична та економічна ситуація в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

2 Основа складання окремої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність Компанії складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та законодавства України. Також Компанія готує консолідовану фінансову звітність, яка знаходиться за юридичною адресою: вул. Василя Стуса 6, 69123, Запоріжжя, Україна.

(б) Основа оцінки

Окрема 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. Вся інформація у цій окремій фінансовій звітності подана у гривнях, округлених до тисяч гривень, якщо не зазначено інше.

(г) Використання оцінок, припущень та суджень

Складання окремої 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 відрізнятися 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, що мали найбільший вплив на суми, визнані у окремій фінансовій звітності, та можуть призвести до суттєвих коригувань у наступному фінансовому році, висвітлена далі у цій примітці.

(i) **Оцінка справедливої вартості**

Окремі принципи облікової політики та розкриття інформації Компанії вимагають проведення оцінки справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів та зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує вхідні дані, які можна спостерігати на ринку, у максимально можливих обсягах. Справедлива вартість класифікується за різними визначеними нижче рівнями на основі ієрархії джерел інформації, що використовується для визначення справедливої вартості в рамках методів оцінки:

- *Рівень 1:* котирування (без коригувань) цін на ідентичні активи та зобов'язання на активних ринках;
- *Рівень 2:* вхідні дані, крім котирування цін, віднесених до Рівня 1, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (визначені на основі цін);
- *Рівень 3:* вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на наявних ринкових даних (вхідні дані, які не можна спостерігати на ринку).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу чи зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то результат оцінки справедливої вартості в повному обсязі відноситься до найнижчого рівня в ієрархії джерел інформації, що є суттєвим для загального результату оцінки.

Компанія визнає переходи між рівнями ієрархії джерел вхідних даних для визначення справедливої вартості в кінці звітного періоду, в якому відбувається зміна.

Додаткова інформація про припущення, зроблені для оцінки справедливої вартості, подана у Примітці 21 (д) – визначення справедливої вартості.

(ii) **Оцінка очікуваних кредитних збитків**

Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 21. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

3 Основні принципи облікової політики

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше (див. Примітку 3).

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). 9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020. Проте станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

(а) Облік контрольованих суб'єктів господарювання

Інвестиції в контрольовані суб'єкти господарювання відображені за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

(б) Іноземна валюта

(і) Операції в іноземних валютах

На 31 грудня курс гривні до основних валют представлений таким чином:

	2020	2019
Долар США	28,27	23,69
Євро	34,74	26,42

Середньорічний курс гривні до основних валют представлений таким чином:

	2020	2019
Долар США	26,96	25,85
Євро	30,79	28,95

Операції в іноземній валюті первісно визнаються у валюті подання шляхом конвертації сум з іноземної валюти в українську гривню за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, конвертуються в гривню за обмінним курсом встановленим Національним Банком України на дату балансу.

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

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, розкриваються у Примітці 21.

(в) Основні засоби

(i) *Визнання та оцінка*

Основні засоби, за винятком землі, відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля оцінюється за вартістю придбання за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

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

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

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

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю за рядками "Інші доходи" або "Інші витрати" у складі прибутку або збитку.

(ii) *Незавершені капітальні інвестиції*

Незавершені капітальні інвестиції оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

(iii) *Подальші витрати*

Витрати, понесені на заміну частини одиниці основних засобів, визнаються у балансовій вартості такої одиниці, якщо існує ймовірність того, що така частина принесе Компанії майбутні економічні вигоди, а її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміненої частини. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку за період, в якому вони були понесені.

(iv) *Знос*

Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Компанія проводить оцінку значних компонентів 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 з дати, коли він є готовим для використання, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі:

- | | |
|--|---------------|
| • будівлі, споруди та передавальні пристрої | 15 - 40 років |
| • машини та обладнання, з них: | 2 - 20 років |
| електронно – обчислювальні машини та зв’язані з ними | |
| комп’ютерні програми, комп’ютери, принтери, сканери, | 2 - 3 роки |
| копіювальні апарати, модеми, комутатори, | |
| інформаційні сітки, сервери, комунікатори, смартфони | |
| • пакувальні матеріали і тара | 5 - 10 років |
| • приладдя та інвентар, інші основні засоби | 3 - 10 років |

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

(г) Виробничі запаси

Виробничі запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за формулою середньозваженої собівартості та включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частину виробничих накладних витрат, розраховану виходячи з обсягів виробництва та стандартної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення та збут.

(д) Активи у формі права користування

Компанія орендує різноманітні транспортні засоби. Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

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

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

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

	<u>Строки корисного використання</u> <u>у роках</u>
Транспортні засоби	5

(е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Компанією, що мають визначені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, і переважно являють собою ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення.

(і) Амортизація

Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання окремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання активу, а стосовно створених Компанією активів, з дати, завершення створення активу та його готовності до використання. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів складають 2-5 років. Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату і, якщо це необхідно, коригуються.

(ж) Фінансові інструменти

(і) Основні терміни оцінки

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

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

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії

справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

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

Фінансові інструменти відображаються за амортизованою вартістю, як описано нижче.

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

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

(ii) Первісне визнання

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

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

(iii) Фінансові активи

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

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

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

Класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо

кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового договору та маржу прибутку.

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

Рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з фінансовими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Станом на звітну дату Компанія має два види фінансових активів, по яким Компанія оцінює очікувані кредитні збитки:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки знецінення, дозволений МСФЗ 9, із використанням «матриці резервування» на основі історичних збитків починаючи із первісного визнання. Компанія оцінює знецінення протягом всього строку фінансових інструментів, які не є кредитно-знеціненими. Для банківських рахунків Компанія застосовує загальну модель зменшення корисності на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Визначення Компанією кредитно-знецінених активів та визначення дефолту описані у Примітці 20. У Примітці 20 наведено інформацію про входні дані, припущення і методи розрахунку, використані для оцінки очікуваних кредитних збитків, включаючи пояснення способу включення Компанією прогнозованої інформації у моделі очікуваних кредитних збитків.

Списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення. Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

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

Модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни умов та подовження термінів оплати, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом.

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

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання.

(iv) Фінансові зобов'язання

Категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінюванні за амортизованою вартістю, крім: (і) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

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

Суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований фінансовий інструмент, зміна процентної ставки та зміна обмежувальних умов тощо. Якщо модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як

погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

(v) Взаємозалік фінансових інструментів

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

(и) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Компанією своїм покупцям, початково визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

(к) Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

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

(л) Зобов'язання з оренди

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

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

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

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформації про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

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

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

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

(м) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

(н) Статутний капітал

(ii) Прості акції

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском простих акцій та опціонів на акції, визнаються як зменшення власного капіталу без урахування будь-якого податкового впливу.

(п) Знецінення нефінансових активів

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх 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.

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 ризику, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притік грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи 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 щодо ОГГК, розподіляються для зменшення балансової вартості інших активів у ОГГК (групі ОГГК) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або його 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 зносу або амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(р) Виплати працівникам

(i) Пенсійні програми з визначеними внесками

Пенсійна програма з фіксованими внесками являє собою програму виплат працівникам по закінченні трудової діяльності, згідно з якою суб'єкт господарювання здійснює фіксовані відрахування окремому суб'єкту господарювання і потім не має юридичного або конструктивного зобов'язання здійснювати подальші виплати. Зобов'язання по відрахуваннях на пенсійні програми з фіксованими внесками, в тому числі в Єдиний соціальний фонд України, визнаються як витрати на виплати працівникам в прибутку або збитку в тих періодах, в яких працівники надали свої послуги. Передоплата таких відрахувань визнається як актив, якщо існує можливість відшкодування коштів або зменшення майбутніх платежів.

(ii) Короткострокові виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнається в сумі, що, як

очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, 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.

(с) Забезпечення

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

Поточні забезпечення містять потенційні зобов'язання на підставі попередніх розрахунків за послуги надані компаніями групи. Сума поточних забезпечень визнається із застосуванням попередніх аналітичних чи експертних оцінок та можуть підлягати перерахунку.

Поточні забезпечення також включають нарахування під виплати співробітникам щорічної відпустки.

Компанія регулярно переглядає створені забезпечення та коригує їх для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, Компанія сторнує раніше створені забезпечення.

(т) Визнання виручки

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товариства чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень, акцизного податку та податку на додану вартість.

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

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

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються за передплатою або із наданням відстрочки платежу строком до 21 дня для дистриб'юторів та до 60 днів для торгових мереж, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Реалізація матеріалів та інших активів. Виручка від продажів матеріалів та інших активів визнається на основі ціни, вказаної у договорі за вирахуванням податку на додану вартість.

Реалізація послуг. Доходи від наданих послуг визнаються у прибутку або збитку пропорційно стадії завершення операції на звітну дату.

(у) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи включають процентний дохід по інвестованих коштах. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, вивільнення дисконту по резервах і збитки від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (крім дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги).

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

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або як фінансові витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(ф) Податки

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

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

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

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

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

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, що відносяться на податкові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

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

(х) Прибуток на акцію

Компанія представляє дані щодо чистого та скоригованого чистого прибутку на одну акцію по своїх простих акціях. Чистий прибуток на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій Компанії, на середньозважену кількість простих акцій, що перебувають в обігу протягом періоду, з урахуванням утримуваних власних акцій. Скоригований чистий прибуток на одну акцію розраховується шляхом коригування прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій, і середньозваженої кількості простих акцій в обігу, з урахуванням утримуваних власних акцій, на вплив усіх потенційних простих акцій з розбавляючим ефектом, до яких відносяться боргові зобов'язання, що можуть бути конвертовані в акції, та опціони на акції, надані працівникам. Прибуток на акцію розраховується за даними консолідованої фінансової звітності Компанії.

**(ц) Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (і)
Змінені стандарти бухгалтерського обліку**

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Компанія не домовлялася з орендодавцями про різні пільгові умови за орендою нерухомості і дійшла висновку, що до певних пільгових умов не потрібне застосування спрощення практичного характеру, передбаченого зміною МСФЗ 16.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

(ш) Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть

у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на

Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Реформа базової процентної ставки (ІВОР) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- **Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи ІВОР:** Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи ІВОР шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті В5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи ІВОР, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої

орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

- *Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:* Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- *Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:* Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; ii) прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

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

(ш) Основні споживачі

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., Компанією було реалізовано продукцію (товарів, робіт, послуг) в розмірі приблизно 13% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) одному зі своїх покупців (на 31 грудня 2019 р. також в розмірі приблизно 13%).

4 Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Будівлі, земельні ділянки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Пакувальні матеріали і тара	Приладдя та інвентар	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>Первісна вартість</i>								
На 1 січня 2020 р.	806 423	4 003 992	369 073	49 684	3 725	5 232 897	31 905	5 264 802
Надходження	-	-	-	-	-	-	761 732	761 732
Передачі	27 497	679 236	45 050	1 635	-	753 418	(753 418)	-
Вибуття	(38)	(168 144)	(8 288)	(6 673)	(68)	(183 211)	-	(183 211)
Інші зміни	(2 023)	2 023	(1 843)	-	-	(1 843)	-	(1 843)
На 31 грудня 2020 р.	831 859	4 517 107	403 992	44 646	3 657	5 801 261	40 219	5 841 480
<i>Накопичений знос</i>								
На 1 січня 2020 р.	(426 879)	(2 588 836)	(219 818)	(43 955)	(2 764)	(3 282 252)	-	(3 282 252)
Знос	(36 509)	(481 012)	(31 383)	(2 267)	(172)	(551 343)	-	(551 343)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	31	168 005	8 277	6 673	68	183 054	-	183 054
Інші зміни	(17)	17	1 843	-	-	1 843	-	1 843
На 31 грудня 2020 р.	(463 374)	(2 901 826)	(241 081)	(39 549)	(2 868)	(3 648 698)	-	(3 648 698)
<i>Залишкова вартість</i>								
На 1 січня 2020 р.	379 544	1 415 156	149 255	5 729	961	1 950 645	31 905	1 982 550
На 31 грудня 2020 р.	368 519	1 615 247	162 911	5 097	789	2 152 563	40 219	2 192 782

Рух активів у формі права власності за 2020 рік представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі, земельні ділянки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Усього
<i>Первісна вартість</i>			
На 1 січня 2020 р.	-	82 222	82 222
Надходження	3 682	95 494	99 176
Вибуття	-	(50 582)	(50 582)
На 31 грудня 2020 р.	3 682	127 134	130 816
<i>Накопичений знос</i>			
На 1 січня 2020 р.	-	-	-
Знос	(2 941)	(50 854)	(53 795)
Вибуття	-	50 854	50 854
На 31 грудня 2020 р.	(2 941)	-	(2 941)
<i>Залишкова вартість</i>			
На 1 січня 2020 р.	-	82 222	82 222
На 31 грудня 2020 р.	741	127 134	127 875

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Будівлі, земельні ділянки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Пакувальні матеріали і тара	Приладдя та інвентар	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>Первісна вартість</i>								
На 1 січня 2019 р.	763 036	3 682 007	326 777	54 725	3 110	4 829 655	90 078	4 919 733
Надходження	-	54 501	-	-	-	54 501	428 298	482 799
Передачі	43 397	396 744	42 789	2 856	685	486 471	(486 471)	-
Вибуття	(10)	(129 261)	(492)	(7 897)	(70)	(137 730)	-	(137 730)
Інші зміни	-	1	(1)	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	806 423	4 003 992	369 073	49 684	3 725	5 232 897	31 905	5 264 802
<i>Накопичений знос</i>								
На 1 січня 2019 р.	(393 309)	(2 266 913)	(193 080)	(49 966)	(2 767)	(2 906 035)	-	(2 906 035)
Знос	(33 580)	(418 275)	(27 229)	(1 886)	(67)	(481 037)	-	(481 037)
Знецінення	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	10	56 762	490	7 897	70	65 229	-	65 229
Інші зміни	-	39 590	1	-	-	39 591	-	39 591
На 31 грудня 2019 р.	(426 879)	(2 588 836)	(219 818)	(43 955)	(2 764)	(3 282 252)	-	(3 282 252)
<i>Залишкова вартість</i>								
На 1 січня 2019 р.	369 727	1 415 094	133 697	4 759	343	1 923 620	90 078	2 013 698
На 31 грудня 2019 р.	379 544	1 415 156	149 255	5 729	961	1 950 645	31 905	1 982 550

Станом на 1 січня 2019 року до складу «Машин та обладнання» включено право на використання активів, отриманих у лізинг, балансовою вартістю 100 119 тисяч гривень. Див. Примітку 22(б). З 1 січня 2019 року лізинг визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

Рух активів у формі права власності за 2019 рік представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Машини та обладнання	Усього
<i>Первісна вартість</i>		
На 1 січня 2019 р.	100 119	100 119
Надходження	54 501	54 501
Вибуття	(72 398)	(72 398)
На 31 грудня 2019 р.	82 222	82 222
<i>Накопичений знос</i>		
На 1 січня 2019 р.		
Знос	(39 591)	(39 591)
Інші зміни	39 591	39 591
На 31 грудня 2019 р.		-
<i>Залишкова вартість</i>		
На 1 січня 2019 р.	100 119	100 119
На 31 грудня 2019 р.	82 222	82 222

Вартість повністю амортизованих основних засобів, котрі все ще використовуються Компанією, складає 1 170 042 тисячі гривень і 1 106 311 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., відповідно.

Вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, котрі все ще використовуються Компанією, складає 63 940 тисяч гривень і 56 716 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р., відповідно.

(а) Знос

Загальна сума зносу за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<i>Примітка</i>	2020	2019
Обліковано у:			
Собівартості реалізованої продукції		163 139	158 198
Витратах на збут	16	352 351	293 889
Адміністративних витратах	15	35 853	28 950
		551 343	481 037

5 Виробничі запаси та готова продукція

Виробничі запаси та готова продукція представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Виробничі запаси:		
Пакувальні матеріали	136 028	253 807
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	42 274	24 384
Сировина і матеріали	31 559	32 900
Запасні частини	14 520	14 171
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3 936	1 932
Будівельні матеріали	790	892
Паливо	541	764
Усього виробничих запасів	229 648	328 850
Готова продукція:		
Пиво	202 042	189 537
Сидр	13 176	11 256
Квас	2 241	4 797
Безалкогольні напої	3 108	2 436
Усього готової продукції	220 567	208 026

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., виробничі запаси та зміни у готовій продукції, визнані як собівартість реалізованої продукції, дорівнювали 3 716 427 тисячам гривень включені до собівартості виробництва, скориговані на зміну у балансах готової продукції та незавершеного виробництва у сумі 13 295 тисяч гривень (2019 р.: 4 024 566 тисячам гривень включені до собівартості виробництва, скориговані на зміну у балансах готової продукції та незавершеного виробництва у сумі (16 312) тисяч гривень). У 2020 та 2019 роках уцінки виробничих запасів до чистої вартості реалізації не було.

6 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію	705 085	669 257
Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	11 338	40 646
Дебіторська заборгованість за тару	17 887	18 104
Інша дебіторська заборгованість	1 448	1 319
	735 758	729 326
Резерв під кредитні збитки	(57 157)	(86 097)
Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	678 601	643 229

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 38 985 тисяч гривень (у 2019 році: 21 941 тисяча гривень) за вирахуванням резервів на покриття збитків від знецінення деномінована в іноземних валютах, переважно в євро.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є безпроцентною та, як правило, підлягає погашенню протягом термінів згідно умов договорів, що не перевищують 12 місяців.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги".

Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Компанія виділяє наступні категорії: дебіторська заборгованість дистриб'юторів та дебіторська заборгованість торгових мереж.

Рівні очікуваних кредитних збитків засновані на графіках платежів за продажами за 36 місяців до 31 грудня 2020 року або 1 січня 2020 року, відповідно, та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозованої інформації про фактори, що впливають на здатність покупців погашати дебіторську заборгованість. Компанія визначила, що найбільш актуальними факторами є інформація щодо фінансового стану контрагента, та відповідним чином коригує рівні збитків за минулі періоди, виходячи з очікуваної зміни цих факторів. Для дистриб'юторів додатковим фактором є наявність банківської гарантії під дебіторську заборгованість.

Матриця резервування заснована на кількості днів прострочення активу, з коригуванням на прогнозну інформацію, наведена в таблицях нижче.

	Торгові мережі			Дистриб'ютори			Всього	
	Рівень збитків, %	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.	Рівень збитків, %	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію								
- поточна	6%	498 466	29 908	-	193 375	-	691 841	29 908
- прострочена менше 30 днів	45%	3 225	1 451	-	-	-	3 225	1 451
- прострочена від 31 до 60 днів	50%	5 260	2 630	-	-	-	5 260	2 630
- прострочена від 61 до 150 днів	100%	2 683	2 683	-	-	-	2 683	2 683
- прострочена понад 150 днів	100%	2 076	2 076	-	-	-	2 076	2 076
Всього дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію (валова балансова вартість) за 2020 р.		511 710			193 375		705 085	
Оціночний резерв під кредитні збитки за 2020р.			38 748					38 748
Резерв під повернення продукції			9 137					9 137
Всього дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію (балансова вартість)		463 825			193 375		657 200	

Дебіторська заборгованість по дистриб'юторам (в тому числі прострочена) покрита банківськими гарантіями, тому очікувані кредитні збитки по ній не нараховуються, оскільки мають незначний ефект для звітності.

Кредитні рейтинги банків, які надають гарантії станом на 31 грудня 2020 р.:

Назва банку	Відповідні рейтинги зовнішніх міжнародних рейтингових агентств (Fitch, Moody's)
АБ "Південний" (AB Pivdennyi)	B
АТ "ОТП БАНК" (OTP Bank JSC)	B
АТ "АЛЬФА-БАНК" (Alfa-Bank JSC)	B-
АТ "ОЩАДБАНК" (State Savings Bank of Ukraine)	B-
АТ «УкрСиббанк»	B
АТ "ПУМБ"	B
АТ КБ «ПриватБанк»	B
АЕ «Укресімбанк» (JSC «Ukreximbank»)	B
АТ "Пиреус Банк МКБ" (JSC "PIRAEUS BANK ICB")*	CCC
АТ «Креді Агріколь Банк»*	A+
ПАТ "Райффайзен Банк Аваль"	B

*- для даних банків використано рейтинги материнських компаній.

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до окремої фінансової звітності на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату

	Рівень збитків, %	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.
Інша дебіторська заборгованість (в т.ч. за тару, роботи, послуги)			
- поточна	15%	24 444	3 667
- прострочена менше 30 днів	-	-	-
- прострочена від 31 до 60 днів	50%	1 248	624
- прострочена від 61 до 150 днів	100%	124	124
- прострочена понад 150 днів	100%	4 857	4 857
Всього іншої дебіторської заборгованості (валова балансова вартість, в т.ч. за тару, роботи, послуги) за 2020р.		30 673	
Оціночний резерв під кредитні збитки за 2020р.			9 272
Всього іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість, в т.ч. за тару, роботи, послуги)		21 401	

Відповідно за 2019 рік:

	Торгові мережі			Дистриб'ютори			Всього	
	Рівень збитків, %	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.	Рівень збитків, %	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію								
- поточна	6%	455 535	25 802	-	188 151	-	643 686	25 802
- прострочена менше 30 днів	45%	551	248	-	-	-	551	248
- прострочена від 31 до 60 днів	50%	3 101	1 551	-	9 473	-	12 574	1 551
- прострочена від 61 до 150 днів	100%	1 710	1 710	-	-	-	1 710	1 710
- прострочена понад 150 днів	100%	10 736	10 736	-	-	-	10 736	10 736
Всього дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію (валова балансова вартість) за 2019 р.		471 633			197 624		669 257	
Оціночний резерв під кредитні збитки за 2019р.			40 047					40 047
Резерв під повернення продукції			9 803					9 803
Всього дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію (балансова вартість)		421 783			197 624		619 407	

Дебіторська заборгованість по дистриб'юторам (в тому числі прострочена) покрита банківськими гарантіями, тому очікувані кредитні збитки по ній не нараховуються, оскільки мають незначний ефект для звітності.

Кредитні рейтинги банків, які надають гарантії станом на 31 грудня 2019 р.:

Назва банку	Відповідні рейтинги зовнішніх міжнародних рейтингових агентств (Fitch, Moody's)
АБ "Південний" (AB Pivdennyi)	Saa1
АТ "ОТП БАНК" (OTP Bank JSC)*	Baa3
АТ "АЛЬФА-БАНК" (Alfa-Bank JSC)	B-
АТ "ОЩАДБАНК" (State Savings Bank of Ukraine)	B-
АТ "ПУМБ"	B
АТ КБ «ПриватБанк»	B
АЕ «Укрексімбанк» (JSC «Ukreximbank»)	B
АТ "Пиреус Банк МКБ" (JSC "PIRAEUS BANK ICB")*	CCC
АТ «Креді Агріколь Банк»*	A+
ПАТ "Райффайзен Банк Аваль"	Saa1

*- для даних банків використано рейтинги материнських компаній.

	Рівень збитків, %	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.
Інша дебіторська заборгованість (в т.ч. за тару, роботи, послуги)			
- поточна	15%	26 835	4 148
- прострочена менше 30 днів	-	-	-
- прострочена від 31 до 60 днів	50%	2 269	1 134
- прострочена від 61 до 150 днів	100%	4 736	4 736
- прострочена понад 150 днів	100%	26 229	26 229
Всього іншої дебіторської заборгованості (валова балансова вартість, в т.ч. за тару, роботи, послуги) за 2019р.		60 069	
Оціночний резерв під кредитні збитки за 2019р.			36 247
Всього іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість, в т.ч. за тару, роботи, послуги)		23 822	

Протягом 2020 року не відбулось суттєвих змін у резерві під кредитні збитки за винятком сторнування у сумі 28 940 тисяч гривень у зв'язку з погашенням простроченої дебіторської заборгованості.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020 р.	2019 р.
Оціночний резерв під кредитні збитки станом на 1 січня (Сторнування резерву) / Нові придбані або створені інструменти	86 097 (28 337)	22 081 57 158
Інші зміни	(603)	6 858
Всього витрат на відрахування до резерву (сторнування резерву)	(28 940)	64 016
Оціночний резерв під кредитні збитки станом на 31 грудня	57 157	86 097

Зміни в оцінках щодо погашення заборгованості можуть впливати на визнані резерви під кредитні збитки. Наприклад, якби чиста приведена вартість оцінених грошових потоків змінилася на плюс/мінус один відсоток, сума резерву під кредитні збитки на 31 грудня 2020 р. була б приблизно на 6 786 тисяч гривень меншою/більшою (31 грудня 2019 р.: 6 432 тисячі гривень).

7 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Аванси за роботи та послуги	71 532	55 133
Аванси за сировину	4 454	1
Інші аванси		302
Усього дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами	75 986	55 436

8 Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Банківські рахунки	1 421 927	955 841
Короткострокові банківські депозити	141 373	203 301
Усього грошей та їх еквівалентів	1 563 300	1 159 142

Нижче у таблиці надано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2020 року. Опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у примітці 21.

<i>У тисячах гривень</i>	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити	Всього
- Відмінно	-	-	-
- Добре	-	-	-
- Задовільно	772	-	772
- Потребує спеціального моніторингу	-	-	-
- Без рейтингу	1 421 155	141 373	1 562 528
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	1 421 927	141 373	1 563 300

Відповідно за 2019 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити	Всього
- Відмінно	-	-	-
- Добре	-	-	-
- Задовільно	92 922	1 500	94 422
- Потребує спеціального моніторингу	-	-	-
- Без рейтингу	862 919	201 801	1 064 720
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	955 841	203 301	1 159 142

Нижче подано аналіз кредитної якості цих банків, на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Fitch станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік		2019 рік	
	Банківські рахунки	Короткострокові банківські депозити	Банківські рахунки	Короткострокові банківські депозити
<i>Не прострочені та не знецінені</i>				
- рейтинг В-	772	-	92 922	1 500
- без рейтингу	1 421 155	141 373	862 919	201 801
Всього грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня	1 421 927	141 373	955 841	203 301

Банки без рейтингу, вказані вище, є членами міжнародних банківських груп з рейтингами від А до АА-

9 Власний капітал

(а) Зареєстрований статутний капітал

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. зареєстрований статутний капітал складається з 1 022 432 914 простих акцій номінальною вартістю 1 гривня за одну акцію. Всі зареєстровані акції є випущеними та повністю оплаченими.

Всі прості акції мають рівні права голосу, права на отримання дивідендів та на повернення капіталу.

(б) Дивіденди

У 2020 році Компанія оголосила виплату дивідендів на суму 1 398 688 тисяч гривень (2019 р.: 1 329 163 тисячі гривень). Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку, відображеного у окремій фінансовій звітності. Суми, відраховані в резерви, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених при їх відрахуванні. Використання сум, відрахованих до резервів, в інших цілях може бути обмежене законодавством.

(в) Управління капіталом

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

Управлінський персонал забезпечує фінансування Компанії здебільшого за рахунок власного капіталу. Протягом звітного періоду не було змін у підході Компанії до управління капіталом.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2020 року, складає 3 179 134 тисячі гривень (2019 р.: 2 942 420 тисяч гривень).

(г) Прибуток на акцію

Розрахунок чистого та скоригованого чистого прибутку на акцію за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., базувався на сумі чистого прибутку власників простих акцій за рік за даними консолідованої фінансової звітності, який складав 1 640 449 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 1 379 265 тисяч гривень), та середньозваженій кількості простих акцій, що перебували в обігу протягом періоду, яка складала 1 022 432 914 акцій (31 грудня 2019 р.: 1 022 432 914 акцій). Прибуток на акцію за 2020 рік, розрахований на основі консолідованого прибутку, становить 1,6045 гривень на акцію (2019 р.: 1,349 гривень на акцію). Компанія не має потенційних простих акцій з розбавляючим ефектом.

10 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	240 422	114 722
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	1 187 124	1 040 848
Усього кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	1 427 546	1 155 570

На 31 грудня 2020 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами становить 116 057 тисяч гривень або 8% від загальної суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (31 грудня 2019 р.: 35 419 тисяч гривень або 3% відповідно) (примітка 24).

11 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Акцизний збір	103 561	109 292
Податок на прибуток	30 564	50 948
Податок на додану вартість	83 459	75 221
Інші зобов'язання із сплати податків	4 021	4 264
Усього поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	221 605	239 725

12 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Нарахування за майбутніми платежами	146 458	73 449
Забезпечення виплат персоналу	31 475	41 072
Усього поточних забезпечень	177 933	114 521

Протягом 2020 року Компанія провела виплати за товари та послуги, надані у 2019 та 2020 роках у розмірі 124 568 тисяч гривень (у 2019 році: 62 761 тисяча гривень), та реалізувала відповідні резерви.

Нарахування за майбутніми платежами представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	2020 р.	2019 р.
Нарахування за майбутніми платежами станом на 1 січня	73 449	97 147
Списання заборгованостей, щодо яких не було отримано документального підтвердження	-	(1 376)
Проведено виплат	(124 568)	(62 761)
Нараховано протягом періоду	156 209	67 791
Інші зміни	41 368	(27 352)
Нарахування за майбутніми платежами станом на 31 грудня	146 458	73 449

Забезпечення виплат персоналу представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	2020 р.	2019 р.
Забезпечення виплат персоналу станом на 1 січня	41 072	35 143
Нараховано (використано) резерву на відпустки	(9 578)	5 929
Нараховано (використано) цільового фінансування	(19)	-
Забезпечення виплат персоналу станом на 31 грудня	31 475	41 072

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

Нижче наведений аналіз виручки.

Виручка по договорах із покупцями:

(у тисячах гривень)

	2020	2019
Дистриб'ютори	5 537 219	5 851 243
Торгові мережі	2 115 906	2 076 483
Інші компанії та фізичні особи	364 267	288 160
Всього виручки	8 017 392	8 215 886

Аналіз виручки по договорах із покупцями.	2020	2019
Чистий дохід від реалізації пива	7 217 275	7 383 603
Чистий дохід від реалізації безалкогольних напоїв	416 898	466 479
Чистий дохід від реалізації сидру	383 219	365 804
Усього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8 017 392	8 215 886
Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом) наведено далі:		
(у тисячах гривень)	2020	2019
В певний момент часу	8 017 392	8 215 886
Протягом періоду	-	-
Всього виручки	8 017 392	8 215 886

14 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Дохід від операційних курсових різниць	142 842	-
Реалізація послуг	22 474	32 090
Оренда	4 577	7 133
Реалізація сировини	3 959	5 397
Списання кредиторської заборгованості	2 921	4
Реалізація товарів, в т.ч. рекламних матеріалів	2 016	8 361
Дохід від списання поточних забезпечень по внутрішньогруповим операціям	-	1 376
Штрафи і пені	1 560	1 476
Інші доходи	30 347	1 287
Усього інших операційних доходів	210 696	57 124

Протягом 2019 року Компанія визнала дохід від списання поточних забезпечень по внутрішньогруповим операціям у розмірі 1 376 тисяч гривень.

15 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до окремої фінансової звітності на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату

<i>(у тисячах гривень)</i>	<i>Примітка</i>	2020	2019
Оплата праці	17	141 734	126 795
Комунальні послуги		41 182	40 695
Знос	4(a)	35 853	28 950
Технічне обслуговування		19 131	12 785
Амортизація		14 978	13 411
Страховання		14 563	16 228
Інші витрати на персонал		13 231	5 100
Професійні послуги		9 374	11 753
Послуги охорони		5 977	6 105
Послуги по напрямку зв'язків з громадськістю		5 141	7 579
Інше		2 793	6 755
Усього адміністративних витрат		303 957	276 156

16 Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<i>Примітка</i>	2020	2019
Витрати на транспортування та логістику		420 062	476 692
Оплата праці	17	369 918	347 831
Витрати на маркетинг		339 121	313 386
Знос	4(a)	352 351	293 889
Плата за ліцензії та витрати на роялті		179 532	172 019
Ремонт та підтримка обладнання		246	2 204
Інше		9 879	6 374
Усього витрат на збут		1 671 109	1 612 395

17 Витрати на персонал

Загальна сума витрат на персонал за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<i>Примітка</i>	2020	2019
Витрати на збут	16	369 918	347 831
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		227 067	223 975
Адміністративні витрати	15	141 734	126 795
Усього витрат на персонал		738 719	698 601

18 Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Процентні доходи	29 242	44 457
Дохід від отриманих дивідендів	-	16 573
Повернення коштів дочірньої компанії в результаті ліквідації	-	16 984
Дохід від курсових різниць	6 679	-
Усього фінансових доходів	35 921	78 014

У 2019 отримано дивіденди та повернення коштів в результаті ліквідації від ТОВ «Сатурн-97».

19 Витрати з податку на прибуток

Діюча ставка податку на прибуток в Україні з 1 січня 2014 р. і надалі - 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Витрати з поточного податку	391 395	339 644
Витрати з відстроченого податку на прибуток	(18 191)	(23 645)
Усього витрат з податку на прибуток	373 204	315 999

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

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

(у тисячах гривень)	2020	%	2019	%
Прибуток до оподаткування	2 008 606	100,0%	1 715 395	100,0%
Податок на прибуток за діючою ставкою	361 549	18,0%	308 771	18,0%
Витрати, що не відносяться на витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	25 317	1,3%	18 644	1,1%
Коригування поточного податку на прибуток минулих років	(13 662)	(0,7)%	(11 416)	(0,7)%
Фактичні витрати з податку на прибуток	373 204	18,6%	315 999	18,4%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни позиції з визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлені таким чином:

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до окремої фінансової звітності на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату

(у тисячах гривень)	Сальдо на 01	Визнано у	Сальдо на
	січня 2020 р.	прибутку або збитку	31 грудня 2020 р.
	Актив (зобов'язання)	Дохід (витрати)	Актив (зобов'язання)
Нематеріальні активи	4 456	(5 024)	(568)
Незавершені капітальні інвестиції	(825)	88	(737)
Основні засоби	14 187	(5 858)	8 329
Довгострокові фінансові інвестиції	0	0	0
Запаси	12 276	(1 152)	11 124
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8 973	(375)	8 598
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 615	(2 291)	324
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 524	(4 855)	1 669
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	50 988	777	51 765
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 663	1 547	10 210
Поточні забезпечення	48 861	35 334	84 195
	156 718	18 191	174 909

Зміни позиції з визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Сальдо на 01	Визнано у	Сальдо на
	січня 2019 р.	прибутку або збитку	31 грудня 2019 р.
	Актив (зобов'язання)	Дохід (витрати)	Актив (зобов'язання)
Нематеріальні активи	4 669	(213)	4 456
Незавершені капітальні інвестиції	(271)	(554)	(825)
Основні засоби	17 791	(3 604)	14 187
Довгострокові фінансові інвестиції	12	(12)	0
Запаси	11 023	1 253	12 276
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 753	6 220	8 973
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 080	1 535	2 615
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 217	5 307	6 524
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48 030	2 958	50 988
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6 263	2 400	8 663
Поточні забезпечення	40 506	8 355	48 861
	133 073	23 645	156 718

20 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Операційні курсові витрати	-	106 131
Резерв на списання боргів	-	64 016
Інші витрати	754	994
Усього інших операційних витрат	754	171 141

21 Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

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

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

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

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

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

Наглядова Рада Компанії здійснює нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання Компанією політики і процедур управління ризиками і перевіряє адекватність структури управління ризиками тим ризикам, які виникають у Компанії.

(б) Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Кредитний ризик виникає, переважно, у зв'язку з дебіторською заборгованістю з боку клієнтів Компанії.

Максимальний рівень кредитного ризику представляє собою балансову вартість фінансових активів Компанії, відображених у звіті про фінансовий стан.

Управління кредитним ризиком. Кредитний ризик – це єдиний найбільш суттєвий ризик

для бізнесу Компанії, отже, керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком.

Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу. Оцінювання кредитного ризику за портфелем активів вимагає додаткового оцінювання ймовірності настання дефолту, відповідних коефіцієнтів збитковості й кореляції дефолтів між контрагентами.

Система класифікації кредитного ризику. Для оцінки кредитного ризику та класифікації фінансових інструментів за сумою кредитного ризику Компанія використовує оцінку категорій ризику зовнішніми міжнародними рейтинговими агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Кредитні рейтинги визначаються за єдиною шкалою з визначеним діапазоном імовірностей настання дефолту, як зазначено в таблиці нижче:

Категорія кредитного ризику за єдиною шкалою	Відповідні рейтинги зовнішніх міжнародних рейтингових агентств (Fitch)	Відповідний інтервал імовірності дефолту
Відмінно	від AAA до BB+	0,01% - 0,5%
Добре	від BB до B+	0,51% - 3%
Задовільно	B, B-	3% - 10%
Потребує спеціального моніторингу	від CCC+ до CC-	10% - 99,9%
Дефолт	C, D-I, D-II	100%

Кожній категорії кредитного ризику за єдиною шкалою присвоюється певний рівень платоспроможності.

- *Відмінно* – висока кредитна якість із низьким очікуваним кредитним ризиком.
- *Добре* – достатня кредитна якість із середнім кредитним ризиком.
- *Задовільно* – середня кредитна якість із задовільним кредитним ризиком.
- *Потребує спеціального моніторингу* – механізми кредитування, що потребують більш ретельного моніторингу й відновлювального управління.
- *Дефолт* – механізми кредитування, за якими настав дефолт.

Зовнішні рейтинги присвоюються контрагентам незалежними міжнародними рейтинговими агентствами, такими як S&P, Moody's та Fitch. Ці рейтинги знаходяться у відкритому доступі. Такі рейтинги та відповідні діапазони ймовірностей дефолту застосовуються до таких фінансових інструментів: грошові кошти на банківських рахунках до запитання та строкові депозити.

Коли вищезазначені зовнішні рейтинги не доступні, Компанія використовує усю наявну інформацію, в основному оприлюднену на офіційних сайтах цих банків та відповідних регуляторів для оцінки їх платоспроможності.

Політикою Компанії передбачено управління кредитним ризиком, пов'язаним з грошовими коштами та їх еквівалентами, шляхом розміщення грошових коштів на рахунках різних банків.

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Оцінка очікуваних кредитних збитків базується на ймовірності дефолту ("PD"). Очікувані кредитні збитки моделюються за весь строк дії інструмента. Весь *строк дії* інструмента дорівнює залишковому строку дії договору до терміну погашення боргових інструментів з коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо таке має місце.

В моделі управління «Очікувані кредитні збитки за весь строк» оцінюються збитки, які виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового

строку дії фінансового інструмента.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності заснована на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується *прогнозна інформація*. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення позичальником договірних платежів;
- міжнародні рейтингові агентства включають контрагента до класу рейтингів дефолту.

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Матриця резервування заснована на історичних даних щодо рівнів дефолту протягом всього очікуваного строку дебіторської заборгованості з коригуванням на прогнозу інформацію.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія застосовує матрицю резервування для розрахунку очікуваних кредитних збитків, як практичний виняток. Матриця резервів базується на історичних показниках Компанії за дефолтом протягом очікуваного строку дії дебіторської заборгованості та коригується для прогнозних оцінок.

(i) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Демографічні характеристики клієнтської бази, включаючи ризик дефолту у країнах, в яких клієнти здійснюють свою діяльність, мають менший вплив на кредитний ризик.

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. Така оцінка включає аналіз зовнішніх рейтингів, якщо вони існують, а в окремих випадках аналіз банківських довідок.

Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Компанія розподіляє їх на групи відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони оптовими чи роздрібними клієнтами, а також за їх географічним місцезнаходженням, галузевою приналежністю, структурою заборгованості за строками, договірними строками погашення зобов'язань та наявністю фінансових труднощів у минулому. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість є переважно заборгованістю оптових клієнтів.

Компанія не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншій дебіторській заборгованості. Банківські гарантії є обов'язковою умовою співпраці з більшістю клієнтів, та покривають значну частину дебіторської заборгованості за продукцію. Рівень кредитного ризику підлягає постійному моніторингу.

Компанія створює резерв під кредитні збитки, який являє собою її оцінку понесених збитків від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої

дебіторської заборгованості. Основні компоненти цього резерву включають компонент індивідуального збитку, який відноситься до заборгованості, що є значною індивідуально, а також компонент сукупного збитку, що визначається для груп подібних активів стосовно понесених, але ще не виявлених збитків. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності, що оцінюється у сукупності, визначається на основі статистики платежів за подібними фінансовими активами.

(в) Ризик ліквідності

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

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	1-5 років
На 31 грудня 2020 р.				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 427 546	1 427 546	1 427 546	-
Зобов'язання з оренди	127 875	127 875	51 595	76 280
Інші поточні зобов'язання	51 328	51 328	51 328	-
	1 606 749	1 606 749	1 530 469	76 280

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	1-5 років
На 31 грудня 2019 р.				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 155 570	1 155 570	1 155 570	-
Зобов'язання з оренди	82 222	82 222	41 111	41 111
Інші поточні зобов'язання	40 371	40 371	40 371	-
	1 278 163	1 278 163	1 237 052	41 111

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість

фінансових інструментів Компанії. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

(i) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками і залишками коштів на банківських рахунках, деномінованими в іноземних валютах, переважно в доларах США, російських рублях та євро. Законодавство України обмежує можливість Компанії хеджувати валютний ризик, отже, Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Долар США	Російський рубль	Євро	Інші валюти
На 31 грудня 2020 р.				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	669	41 125	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	118	-
Гроші та їх еквіваленти	267 569	-	909 289	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(3 072)	(46 128)	(191 224)	-
Поточні забезпечення	(286)	(4 368)	(142 908)	-
Чиста довга (коротка) позиція	264 211	(49 827)	616 400	-
На 31 грудня 2019 р.				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 304	-	21 562	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	568 194	-	346 907	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(3 068)	(14 921)	(96 733)	-
Поточні забезпечення	(28)	(3 076)	(70 345)	-
Чиста довга (коротка) позиція	567 402	(17 997)	201 391	-

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених у наступній таблиці валют призвело б до (зменшення) збільшення власного капіталу та чистого прибутку на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долар США	21 665	46 527
Російський рубль	(4 086)	(1 476)
Євро	50 545	16 514
Інші валюти	-	-

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

(ii) Ризик зміни інших ринкових курсів

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

(д) Визначення справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату складання чи розповсюдження цієї окремої фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми конкретного фінансового інструмента, що належить Компанії. 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 вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків і збитків, який може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

Фінансові інструменти Компанії обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

(е) Трансфертне ціноутворення

Законодавство про трансфертне ціноутворення було доопрацьоване з 1 вересня 2013 року. Нові правила трансфертного ціноутворення є значно детальнішими, ніж попередні норми законодавства і певною мірою більше враховують міжнародні принципи трансфертного ціноутворення, розроблені Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР). Нове законодавство дозволяє податковим органам застосовувати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій із пов'язаними сторонами та деяких операцій із непов'язаними сторонами), якщо ціна операції не є визначеною на загальних умовах та не є обґрунтованою відповідними документами.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах та відповідає вимогам нового законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. Однак він може виявитись суттєвим для фінансового стану та/або операцій Компанії в цілому.

22 Зобов'язання

(а) Невизнані контрактні зобов'язання з придбання основних засобів та нематеріальних активів

На 31 грудня 2020 р. Компанія має невизнані контрактні зобов'язання з придбання основних засобів на суму 13 175 тисяч гривень, з придбання нематеріальних активів на суму 1 128 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 р.: 10 874 тисячі гривень, з придбання нематеріальних активів невизнаних контрактних зобов'язань не було, відповідно).

(б) Зобов'язання з оренди

Впровадження МСФЗ 16 призвело до того, що майже всі орендовані активи та зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан, за винятком короткострокової оренди та оренди малоцінних активів.

Зобов'язання з оренди оцінюються за теперішньою вартістю решти лізингових платежів на звітну дату, дисконтованою за допомогою середньої додаткової ставки позики. Переоцінка зобов'язань з оренди призводить до відповідного коригування відповідних активів.

Варіанти продовження або припинення оренди включаються до строку оренди, якщо обґрунтовано визначено, що він може бути продовжений або не розірваний. Отже, всі відтоки грошових коштів, які, вирогідно, можуть вплинути на майбутні залишки грошових коштів, визнаються як зобов'язання з оренди при первісному визнанні договорів оренди. На постійній основі Компанія оцінює обставини, що призводять до не визнання варіантів розширення чи припинення.

Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів, застосована Компанією до зобов'язань з оренди на 1 січня 2020 року, становила 8,62%, на 1 січня 2019 року – 0,75%.

У фінансовому звіті визнаний актив у вигляді права на використання об'єктів лізингу у статтях «Будівлі та споруди» та «Машини та обладнання», а саме оренда автомобілів по двох договорах у сумі 127 875 тис.грн. (у 2019 р. по статті «Машини та обладнання» на суму 82 222 тис.грн.), та довгострокові зобов'язання по майбутнім орендним платежам станом на 31 грудня 2020 року, які не можуть бути припинені в односторонньому порядку та підлягають сплаті всього у сумі 127 875 тис.грн. (у 2019 р. - 82 222 тис.грн.)

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Інші довгострокові зобов'язання	76 280	41 111
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	51 595	41 111
Всього	127 875	82 222

Рух зобов'язань з оренди протягом періоду наведено у таблиці нижче:
(у тисячах гривень)

Зобов'язання з оренди на 1 січня 2020 р.	82 222
Грошові потоки, крім процентів сплачених	(50 324)
Нараховані проценти	3 471
Сплачені проценти	(3 471)
Придбання - лізинг	99 176
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	(3 199)

Зобов'язання з оренди на 31 грудня 2020 р.	127 875
---	----------------

Відповідно за 2019 рік:

(у тисячах гривень)

Зобов'язання з оренди на 31 грудня 2018 р.	-
Запровадження нових стандартів	100 119
Зобов'язання з оренди на 1 січня 2019 р.	100 119
Грошові потоки, крім процентів сплачених	(46 664)
Нараховані проценти	617
Сплачені проценти	(617)
Придбання - лізинг	54 501
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	(25 734)

Зобов'язання з оренди на 31 грудня 2019 р.	82 222
---	---------------

Компанія має право постійного користування на дві земельні ділянки площею 12,5 гектарів. Середня річна плата за таку землю складає 2 800 тис. грн в рік і залежить від нормативної грошової оцінки.

23 Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку та в певних законодавчих обмеженнях, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними в повний мірі. Компанія має повне страхове покриття, із звичайними для даного виду страхування виключеннями, по виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або діяльністю Компанії.

(б) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Компанія залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

(в) Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, а також між Міністерством фінансів, Державною фіскальною службою України та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю окрему фінансову звітність.

24 Операції з пов'язаними сторонами

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, основний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін. Ціни на операції з пов'язаними сторонами визначаються на момент проведення операції.

(а) Операції з основним управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу у грошовій формі складає 118 765 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (2019 р.: 98 592 тисяча гривень).

Заборгованість по короткостроковим виплатам складає 26 171 тисячу гривень та по довгостроковим виплатам 189 тисяч гривень на 31 грудня 2020р. (на 31 грудня 2019р.: 26 131 тисячу гривень та 189 тисяч гривень відповідно).

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

(б) Залишки за розрахунками та операції з іншими пов'язаними сторонами

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, є такими:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	41 794	23 694
Інша поточна дебіторська заборгованість	118	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	116 057	35 419
Поточні забезпечення	147 563	73 449

Операції з пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, є такими:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	265 172	210 171
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	139 852	116 498
Витрати на збут	191 151	182 973
Адміністративні витрати	21 885	16 145
Інші витрати	37 940	25 571
Інші доходи	13 884	12 025
Інші операційні доходи	-	1 376

Інші операційні доходи за 2019 рік включають дохід від списання поточних забезпечень по внутрішньогруповим операціям на суму 1 376 тисяч гривень.

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами включають наступні залишки, що представлені дочірньою компанією "Carlsberg SRL" Молдова:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21 973	16 660

Операції з пов'язаними сторонами включають наступні операції із дочірньою компанією "Carlsberg SRL" Молдова:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	103 659	112 373
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	54 340	62 291
Інші операційні доходи	-	-
Інші доходи	-	-

25 Події після звітної дати

ПрАТ "Карлсберг Україна"
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до окремої фінансової звітності на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату

Після 31 грудня 2020 року не відбулося жодних подій, інформація про які вимагає розкриття в цій фінансовій звітності.

Шевченко Є.



Генеральний директор

23 квітня 2021 р.

Дорошенко К. В.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "K. V. Doroshenko".

Головний бухгалтер