

Консолідована фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора
Приватне акціонерне товариство
«ОБОЛОНЬ»
31 грудня 2018 року

Зміст

	Стор.
Зміст	2
Заява про відповідальність керівництва	3
Звіт незалежного аудитора	4
Консолідований баланс	12
Консолідований звіт про фінансові результати	14
Консолідований звіт про власний капітал	16
Консолідований звіт про рух грошових коштів	18
Примітки до консолідованої фінансової звітності.....	20
1 Інформація про Підприємство	20
2 Основа складання звітності.....	20
3 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	22
4 Основні положення облікової політики	23
5 Стандарти, зміни та інтерпретації існуючих стандартів, які не були застосовані Групою.....	33
6 Припущення про безперервність діяльності Групи.....	39
7 Основні засоби (рядки 1005-1012)	40
8 Нематеріальні активи (рядки 1000-1002)	41
9 Інвестиції (рядки 1030-1035)	42
10 Запаси (рядок 1100).....	43
11 Торговельна та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125 та 1155)	44
12 Передоплати та інші оборотні активи (рядки 1130 та 1135)	44
13 Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	45
14 Статутний капітал (рядок 1400).....	45
15 Процентні кредити та позики (рядки 1510 та 1600).....	46
16 Торговельна та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615-1630, 1660 та 1690)	47
17 Дохід від реалізації (рядок 2000)	47
18 Собівартість реалізованої продукції (рядок 2050).....	48
19 Витрати на збут (рядок 2150)	48
20 Адміністративні витрати (рядок 2130).....	48
21 Інші доходи (рядок 2120)	49
22 Інші витрати (рядок 2180)	49
23 Фінансові доходи (рядки 2220 та 2255)	49
24 Податок на прибуток (рядки 1500 та 2300)	50
25 Інформація щодо пов'язаних сторін.....	52
26 Договірні та умовні зобов'язання та операційні ризики	53
27 Управління фінансовими ризиками.....	54
28 Справедлива вартість фінансових інструментів	59
29 Зміни у зобов'язаннях що витікають з фінансової діяльності	59
30 Припинення діяльності	60
31 Події після звітної дати	61

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Щодо підготовки та затвердження консолідованої фінансової звітності ПрАТ «ОБОЛОНЬ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Керівництво ПрАТ «Оболонь» (далі - Група) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2018 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності керівництво Групи відповідає за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- облік і розкриття в фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- бухгалтерський облік та розкриття в фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;
- розкриття в фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво Групи також відповідає за:

- створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Групи;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Ця консолідована фінансова звітність відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, була затверджена до випуску керівництвом Групи 25 квітня 2019 року.

Булах І
(Керівник)



Бахов І
(Головний бухгалтер)



Grant Thornton

An instinct for growth™

4

Звіт незалежного аудитора

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Юридична адреса:

вул. Терещенківська, 11-А

Київ, 01004, Україна

Фактична адреса:

вул. Січових Стрільців, 60

Київ, 04050, Україна

Т +38044 484 33 64

Ф +38044 484 32 11

E-mail info@ua.gt.com

www.grantthornton.ua

**Акціонерам та Правлінню
Приватного акціонерного товариства «ОБОЛОНЬ»**

вул. Богатирська, 3
м. Київ, Україна, 04655

для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПрАТ «ОБОЛОНЬ» (далі - Компанія), та її дочірніх компаній (далі разом - Група), що складається зі консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., і консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі, консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Інформація, яка міститься у цьому повідомленні від відправника, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищено законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо ви отримали це повідомлення помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видаліть його з Вашої системи та знищіть будь-які його копії (у тому числі будь-які надатки). Якщо ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або вжиття заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. Грант Торнтон Інтернаціонал Лтд (ГТІЛ) (Grant Thornton International Ltd (GTIL)) - компанія з відповідальністю учасників в гарантованих ними межах, зареєстрована в Англії та Уельсі за номером 05523714 (юридична адреса: Грант Торнтон Хаус, 22 Мелтон Стріт, Юстон Сквер, Лондон, NW1 2EP, Сполучене Королівство (Grant Thornton House, 22 Melton Street, Euston Square, London, NW1 2EP, UK)). ГТІЛ і фірми-учасники не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. Послуги надаються фірмами-учасниками. ГТІЛ та її фірми-учасники не є агентами одна одної, не беруть на себе зобов'язання одна одної і не несуть відповідальність за дії чи бездіяльність одна одної. Для отримання більш детальної інформації, будь-ласка, дивіться www.GrantThornton.global або <http://www.GrantThornton.global>. Будь-що у цьому повідомленні (у тому числі у будь-яких надатках) що не стосується офіційного бізнесу ГТІЛ, не може вважатися наданим або схваленим з боку ГТІЛ. Найменування «Грант Торнтон», логотип Grant Thornton, включаючи символ/зображення зі стрічкою Мобіуса, а також «Instinct for Growth» є торгівельними марками ГТІЛ. Усі авторські права належать ГТІЛ, включаючи авторське право на логотип Grant Thornton; усі права застережені. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути вкладені у цьому повідомленні або у надатках.

grantthornton.ua

Основа для думки із застереженням

1. Ми не отримали фінансову звітність, аудит якої проводився, яка підтвердила б інвестиції Групи в асоційовану компанію в сумі 0 тисяч гривень та 0 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року і 2017 року відповідно, а також її частку в прибутку цієї асоційованої компанії в сумі 62 078 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2018 та збитку 5 512 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2017, включених в сукупний збиток за роки, що завершилися на вказані дати відповідно, як це вказано в Примітці 9 до консолідованої фінансової звітності; ми також не змогли отримати достатньої впевненості за допомогою інших аудиторських процедур щодо балансової вартості інвестицій в асоційовані компанії або долі в доході.
2. Як вказано в Примітці 9 до консолідованої фінансової звітності, Група володіє інвестиціями в частці участі в певних асоційованих компаніях і дочірніх підприємствах. Частка участі, яка контролюється Групою, коливається від 30 до 98 відсотків. Станом на 31 грудня 2018 і 2017 років, такі інвестиції враховуються за собівартістю у сумі 109 397 тисяч гривень і 18 552 тисяч гривень відповідно. Дана практика суперечить Міжнародному стандарту фінансової звітності МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії», МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» та МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Вплив таких відхилень від Міжнародних стандартів фінансової звітності на консолідовану фінансову звітність не був визначений.
3. Група класифікує тару для продукції багаторазового використання як запаси, що, на нашу думку, вступає в суперечність з Міжнародним стандартом фінансової звітності МСБО 2 «Запаси». На нашу думку, така тара повинна класифікуватися як устаткування і враховуватися згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності МСБО 16 «Основні засоби».
4. В 2016 році Група відобразила в консолідованій фінансовій звітності результати оцінки справедливої вартості основних засобів, яка була здійснена станом на 1 лютого 2016 року незалежним оцінювачем – українською компанією, що має ліцензію на здійснення діяльності по оцінці згідно з вимогами законодавства України. Ми не отримали достатні і належні аудиторські докази щодо достовірності результатів даної оцінки. Як наслідок даної оцінки, балансова вартість основних засобів в консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 збільшена на суму 1 035 708 тис. грн. та 1 111 351 тис. грн. відповідно, амортизація в консолідованому звіті про сукупний дохід за роки, що закінчилися зазначеними датами збільшена на 63 361 тис. грн. та 75 834 тис. грн. відповідно, інший додатковий капітал в консолідованому звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 збільшений на суму 1 061 406 тис. грн. та 1 140 336 тис. грн. відповідно.



5. В примітці 30 до консолідованої фінансової звітності Групи розкрито результати діяльності та чисті грошові потоки від припиненої діяльності компанії ТОВ «Оболонь Агро». Проте, всупереч вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», Група не відобразила фінансовий результат компанії ТОВ «Оболонь Агро» відокремлено від консолідованого фінансового результату Групи в консолідованому звіті про фінансові результати за 2017 рік.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 у консолідованій фінансовій звітності Групи, в якій розкривається, що Група зазнала чистих збитків у сумі 365 420 тис. грн протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 р., та на цю дату поточні зобов'язання Групи перевищили її поточні активи на суму 1 624 179 тис. грн. Як зазначено в Примітці 6, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 6, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Резерв під очікувані кредитні збитки від торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів

Резерв під очікувані кредитні збитки від торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів (статті Звіту про фінансовий стан – 1140 Довгострокова дебіторська заборгованість та 1125 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги) є одним із ключових оціночних суджень Керівництва Групи. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів. Використання різних моделей і

An instinct for growth™

припущень може істотно вплинути на рівень резерву під очікувані кредитні збитки від торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. В силу суттєвості залишків торгової дебіторської заборгованості, а також з огляду на суб'єктивності судження, оцінка резерву під очікувані кредитні збитки являє собою одне з ключових питань аудиту.

Наші процедури були спрямовані на аналіз ознак знецінення, розгляд фінансового становища покупців, оцінку надходження платежів. Ми проаналізували методологію створення резерву під очікувані кредитні збитки, в тому числі на індивідуальній і колективній основі, виконали процедури з оцінки чутливості суми резерву до зміни використовуваних припущень, проаналізували облікові політики та розкриття в МСФЗ звітності. Ми також перевірили інформацію щодо резерву під очікувані кредитні збитки від торгової дебіторської заборгованості, що розкривається в Примітці 11 «Торговельна та інша дебіторська заборгованість».

Ефективна процентна ставка

Група оцінює фінансові зобов'язання (отриманий кредитний портфель) за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на проведення операцій. Після початкового визнання сума кредитів та позик відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Враховуючи суттєвість величини кредитного портфелю, який станом на 31.12.2018 складає 1 906 724 тис. грн. (статті Балансу – 1510 Довгострокові кредити банків та 1600 Короткострокові кредити банків), в якості ключового питання аудиту було визначено коректність визнання та оцінки отриманого кредитного портфелю.

Наші процедури були спрямовані на аналіз та перерахунок кредитного портфеля для підтвердження його балансової вартості та відповідних процентних витрат розрахованих методом ефективного відсотка. Ми проаналізували формування суми справедливої вартості позик та підтвердили використання фактичних графіків майбутніх платежів згідно затверджених кредитних договорів та відповідний розрахунок ефективної ставки відсотка на базі вихідних та вхідних грошових потоків, що використана для достовірного відображення суми отриманих позик та фінансових витрат. Ми також перевірили інформацію щодо позик, що розкривається в Примітці 15 «Процентні кредити та позики».

Інші питання

Крім того, ми звертаємо Вашу увагу на те, що консолідована фінансова звітність Групи складена у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 року, який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Наша думка не модифікована щодо цього питання.



Інша інформація

Управлінський персонал, несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління емітента, що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї річної фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання річної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено в додаток 1 цього звіту незалежного аудитора. Цей опис, розміщений на сторінці 11, що є частиною звіту незалежного аудитора.



Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту ПрАТ «Оболонь», повинен містити додатково.

1) Ми були призначені незалежним аудитором ПрАТ «Оболонь» засіданням Наглядової Ради від 19.03.2019 р.

2) Наше призначення незалежним аудитором ПрАТ «Оболонь» (її попередника, якщо він був) вперше відбулося 31 жовтня 2014 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки та 6 місяців.

3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Групи, які вважаються нами значними для результатів діяльності Групи за 2018 р. та фінансового стану на 31 грудня 2018 р. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.

4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 25 квітня 2019 року.

6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олендія Остапа Тарасовича та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи.



Ми не надавали Групі жодних послуг, заборонених законодавством.

7) Ми не надавали Групі жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Групі обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Відповідність ст. 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

На нашу думку, «Звіт про корпоративне управління» (п. 4 «Звіту керівництва» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року) був підготовлений у відповідності до вимог ст. 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та вимогам «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» №2826, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 р.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (далі – ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»).

Юридична адреса ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» – 01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А. Фактична адреса – 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Свідоцтво про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3915 від 21.12.2006 року., чинне до 29.09.2021 року.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів зі строком дії до 29.09.2021 року, серія та номер П №000170, реєстраційний номер 391.

Директор

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Чосова К. П.
Сертифікат аудитора Серія А № 000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року №45

Партнер із завдання

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Олендій О.Т.
Сертифікат аудитора Серія А №006550, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2009 року №201/2

Київ, Україна
25 квітня 2019 року



Додаток 1. Подальший опис відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

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

2. Відповідальність аудитора полягає у:

(i) ідентифікації та оцінці ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробки й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

(ii) отриманні розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. За обставин, якщо аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в поєднанні з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен пропустити фразу, що розгляд аудитором заходів внутрішнього контролю виконувався не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання;

(iii) оцінці прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

(iv) Ухваленні рішення щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо аудитор дійшов висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, то повинен привернути увагу в своєму звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту незалежного аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

(v) оцінці загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 р.

Дата (рік, місяць, число) _____

Підприємство ПрАТ "Оболонь" за ЄДРПОУ _____

Територія Київська за КОАТУУ _____

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ _____

Вид економічної діяльності _____ за КВЕД _____

Середня кількість працівників¹ _____

Адреса, телефон м. Київ, вул. Богатирська, 3

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2018	12	31
05391057		
8038000000		
11.05; 11.01; 11.06		

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8 337	6 857
первісна вартість	1001	43 259	43 396
накопичена амортизація	1002	(34 922)	(36 539)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	48 455	20 201
Основні засоби	1010	5 141 361	4 867 736
первісна вартість	1011	11 850 066	11 940 760
знос	1012	(6 708 705)	(7 073 024)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	18 522	109 397
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	14	14
Усього за розділом I	1095	5 216 689	5 004 205
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	750 563	719 638
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	297 870	203 818
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	51 466	89 746
з бюджетом	1135	71 280	35 310
у тому числі з податку на прибуток	1136	8 047	5 475
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	430 965	9 897
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	46 172	16 876
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	16 455	30 659
Усього за розділом II	1195	1 664 771	1 105 944
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 881 460	6 110 149

Капітал та зобов'язання	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	73 144	73 144
Капітал у дооцінках	1405	2 945 067	2 763 289
Додатковий капітал	1410	8 353	8 353
Резервний капітал	1415	546	(2 356)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(518 048)	(746 302)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	(13 580)	(13 580)
Усього за розділом I	1495	2 495 482	2 082 548
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	511 172	542 401
Довгострокові кредити банків	1510	2 037 873	487 124
Інші довгострокові зобов'язання	1515	237 082	267 953
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	2 786 127	1 297 478
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	417 962	1 419 600
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	830 232	1 021 281
розрахунками з бюджетом	1620	150 294	91 167
у тому числі з податку на прибуток	1621	282	(858)
розрахунками зі страхування	1625	5 364	5 926
розрахунками з оплати праці	1630	51 430	44 447
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	46 900	64 560
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 876	1 876
Поточні забезпечення	1660	10 306	11 462
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	85 487	69 804
Усього за розділом III	1695	1 599 851	2 730 123
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	6 881 460	6 110 149

Керівник

Головний бухгалтер



Булах І.

Бахов І.

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

Підприємство

ПрАТ "Оболонь"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 12 31

05391057

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 078 764	4 777 539
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 292 370)	(3 878 473)
Валовий:			
прибуток	2090	786 393	899 066
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	85 301	88 488
Адміністративні витрати	2130	(303 955)	(296 579)
Витрати на збут	2150	(675 489)	(612 349)
Інші операційні витрати	2180	(20 451)	(29 144)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190		49 482
збиток	2195	(128 200)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4 259	97 691
Інші доходи	2240	(23 505)	430 848
Фінансові витрати	2250	(275 269)	(314 744)
Втрати (доходи) від участі в капіталі	2255	90 188	381
Інші витрати	2270	6 725	(42 861)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		220 797
збиток	2295	(325 802)	
Дохід (Витрати) з податку на прибуток	2300	(39 618)	(44 217)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		176 580
збиток	2355	(365 420)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	(2 902)	662
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(2 902)	662
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(2 902)	662
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(368 322)	177 242

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 267 238	2 960 495
Витрати на оплату праці	2505	529 153	448 146
Відрахування на соціальні заходи	2510	113 058	95 052
Амортизація	2515	457 032	451 790
Інші операційні витрати	2520	1 296 562	1 107 101
Разом	2550	5 663 043	5 062 584

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127	325 127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127	325 127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1,1239)	0,5431
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1,1239)	0,5431
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Булах І.

Бахов І.

Консолідований звіт про власний капітал за 2018 рік

Підприємство

ПрАТ "Оболонь"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
05391057		

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	73 144	2 945 067	8 353	546	(518 048)	-	(13 580)	2 495 482
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(44 612)	-	-	(44 612)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	73 144	2 945 067	8 353	546	(562 660)	-	(13 580)	2 450 870
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(365 420)	-	-	(365 420)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	(2 902)	-	-	-	(2 902)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(181 778)	-	-	181 778	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(181 778)	-	(2 902)	(183 642)	-	-	(368 322)
Залишок на кінець року	4300	73 144	2 763 289	8 353	(2 356)	(746 302)	-	(13 580)	2 082 548

Керівник

Булах І.

Головний бухгалтер

Бахов І.



Консолідований звіт про власний капітал за 2017 рік

Підприємство

ПрАТ "Оболонь"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	12	31
05391057		

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	73 144	3 129 549	8 353	(116)	(879 110)	-	(13 580)	2 318 240
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	73 144	3 129 549	8 353	(116)	(879 110)	-	(13 580)	2 318 240
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	176 580	-	-	176 580
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	662	-	-	-	662
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(184 482)	-	-	184 482	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(184 482)	-	662	361 062	-	-	177 242
Залишок на кінець року	4300	73 144	2 945 067	8 353	546	(518 048)	-	(13 580)	2 495 482

Керівник

Булах І.

Головний бухгалтер

Бахов І.



Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік

Підприємство

ПрАТ "Оболонь"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
05391057		

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 045 899	6 143 097
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	5 384	6 158
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	71 276	57 131
Надходження від повернення авансів	3020	2 229	561
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 478	1 192
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	178
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	60 606	75 892
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 511 185)	(3 788 344)
Праці	3105	(440 557)	(407 522)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(115 726)	(103 553)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 613)	(5 219)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(301 943)	(320 161)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 307 851)	(1 288 479)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 930)	(1 215)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(3 744)	(2 112)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(46 449)	(42 075)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	449 874	325 529

Стаття		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	411 591	168 490
необоротних активів	3205	7 444	2 762
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 780	2 043
дивідендів	3220	-	381
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	900	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(7)	-
необоротних активів	3260	(156 988)	(145 484)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	265 720	28 192
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	72 250	68 834
Інші надходження	3340	1 891	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(584 796)	(153 722)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(233 103)	(270 388)
Інші платежі	3390	-	(1 772)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(743 758)	(357 048)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(28 164)	(3 327)
Залишок коштів на початок року	3405	46 172	48 394
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1 132)	1 105
Залишок коштів на кінець року	3415	16 876	46 172

Керівник

Головний бухгалтер



Булах І.

Бахов І.

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1 Інформація про Підприємство

Приватне акціонерне товариство «Оболонь» («Підприємство») та його дочірні підприємства (далі разом – «Група») виготовляють та продають пиво, мінеральну воду, прохолоджувальні та слабоалкогольні напої під різними брендами торгової марки «Оболонь». Підприємство було приватизоване і зареєстроване як закрите акціонерне товариство 29 червня 1993 року.

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПрАТ «Оболонь» та дочірніх підприємств, наведених у наступній таблиці:

	Країна реєстрації	Частка участі (%)	
		31.12.2018	31.12.2017
ДП «Пивоварня Зіберта»	Україна	100	100
ДП ПрАТ «Оболонь-Красилівське»	Україна	100	100
ТОВ «ФК «Оболонь Бровар»	Україна	100	100
ІП «Оболонь-Русь»	Республіка Білорусь	100	100

Приватне акціонерне товариство «Оболонь» фактично володіє та контролює 100% частки участі в ТОВ «ФК «Оболонь Бровар» (прямо через Підприємство 66,7 % та 33,3% участі через підконтрольну інвестицію ПрАТ «Бершадський комбінат»).

Підприємство зареєстроване на адресу: вул. Богатирська, 3, м. Київ, Україна.

Консолідована фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Оболонь» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., була затверджена керівництвом Підприємства 25 квітня 2019 року.

2 Основа складання звітності

Консолідована фінансова звітність складена на основі принципу обліку за історичною вартістю, за винятком зазначеного в положеннях облікової політики нижче.

Підприємство та його дочірні підприємства ведуть бухгалтерський облік у гривнях у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («П(с)БО»). Ця консолідована фінансова звітність відрізняється від фінансової звітності, складеної у відповідності до вимог П(с)БО, тим, що містить певні коригування, які не відображені в бухгалтерських реєстрах Підприємства та які є необхідними для представлення фінансового стану Групи, результатів її діяльності та руху грошових коштів у відповідності до МСФЗ.

Консолідована фінансова звітність представлена в гривнях («грн»), всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Особливості операційного середовища Групи

У 2018 році українська економіка продовжила відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років і продемонструвала зростання реального ВВП на рівні 3,4% (2017: 2,5%), невелика річна інфляція 9,8% (2017: 13,7%) і незначна девальвація національної валюти приблизно на 2,4% до USD і 8,2% до EUR у порівнянні з середніми показниками попереднього року.

Також Україна продовжила обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, і заморожений збройний конфлікт з сепаратистами в деяких районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринки Європейського Союзу (ЄС), це, в свою чергу, реалізує всі потенціали створеної глибокої та всеохоплюючої зони вільної торгівлі з ЄС, таким чином, ефективно реагуючи на обмеження взаємних торгів між Україною та Росією. Як наслідок, вага російського експорту та імпорту значно знизилася з 18,2% та 23,3% у 2014 році до приблизно 7,7% і 14,2% у 2018 році відповідно.

З точки зору валютного регулювання, новий валютний закон був прийнятий у 2018 році і набрав чинності 7 лютого 2019 року. Він має на меті надати НБУ можливість впроваджувати більш ліберальне валютне регулювання і пом'якшити ряд валютних обмежень, таких як: вимога про реєстрацію кредитів отриманих від нерезидентів в НБУ, 180-денний строк здійснення платежів у зовнішньоекономічних операціях, необхідність обов'язкового продажу 50% частка валютної виручки тощо.

Подальший економічний розвиток значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, співпраці з Міжнародним валютним фондом (МВФ) та плавному переході через президентські та парламентські вибори, які відбудуться у березні та жовтні 2019 року відповідно.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації в значній мірі залежить від успіху зусиль українського уряду, однак подальші економічні та політичні події зараз важко передбачити.

Заява про відповідність

Консолідована фінансова звітність Групи складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Основи консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Підприємства та його дочірніх підприємств станом на 31 грудня кожного року. Фінансова звітність дочірніх підприємств складена на ту саму дату, що і звітність Підприємства, із застосуванням узгодженої облікової політики.

Усі внутрішньогрупові залишки та операції, включаючи нереалізований прибуток, що виникає в результаті операцій між підприємствами Групи, були виключені. Нереалізовані збитки виключаються, крім випадків, коли транзакція забезпечує достатньо свідчення знецінення переданого активу.

Дочірні підприємства повністю консоліднуються з дати придбання, що є датою отримання Групою контролю над ними, та продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю.

3 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Використання оцінок

Складання консолідованої фінансової звітності вимагає від керівництва здійснення оцінок і припущень, які впливають на суми, відображені у консолідованій фінансовій звітності. Ці припущення ґрунтуються на інформації, що була відома на дату затвердження консолідованої фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Основні оцінки щодо консолідованої фінансової звітності стосуються оцінки вартості та строків корисної служби основних засобів, нематеріальних активів, відстрочених податків, резерву сумнівної заборгованості та пенсійних зобов'язань.

Неточність оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно розвитку ситуації в майбутньому та інші основні джерела неточностей оцінок на звітну дату, які несуть в собі суттєвий ризик того, що балансові вартості активів та зобов'язань будуть суттєво коригуватись протягом наступного фінансового року.

Строки корисної служби основних засобів

Група оцінює залишкові строки корисної служби об'єктів основних засобів принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються під попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів, а також на суму амортизації, визнану у консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Група проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності всіх нефінансових активів. Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована. При визначенні вартості використання активів керівництво повинне здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниць, що генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

Резерв на очікувані кредитні збитки (ECL) від торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів

Група використовує матрицю забезпечення для розрахунку ECL для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки забезпечення базуються на даних прострочення для окремих груп клієнтів, які мають подібні характеристики щодо ризиків втрат (тобто за географією, типом продукту, типом клієнта та рейтингом, а також з покриттям гарантіями та іншими формами страхування кредитів).

Матриця забезпечення спочатку базується на історичних спостереженнях Групи за відсотками дефолту в загальній сумі. Група калібрує матрицю для коригування історичного досвіду кредитних втрат враховуючи також перспективну інформацію. Наприклад, якщо очікується, що прогнольні економічні умови (тобто, валовий внутрішній продукт) погіршаться протягом наступного року, що може призвести до збільшення кількості дефолтів у виробничому секторі, історичні ставки дефолту коригуються. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та ECL є значною оцінкою. Кількість ECL є чутливою до змін обставин та прогнозних економічних умов. Історичний досвід Групи щодо кредитних втрат та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними щодо фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

Інформація про ECL для торговельної дебіторської заборгованості Групи та контрактних активів розкривається у Прімітці 11 та Прімітці 27.

Поточні податки

Українське податкове, валютне та митне законодавство постійно інтерпретується та змінюється. До того ж, тлумачення податкового законодавства податковою адміністрацією, що застосовується до операційної діяльності підприємств Групи, може не збігатися з тлумаченням керівництва. В результаті податкова адміністрація може поставити під сумнів операції і підприємства Групи можуть отримати додаткові податкові зобов'язання, штрафи та відсотки, що можуть бути суттєвими. Митна та податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три календарні роки, що передували року перевірки. За певних обставин перевірки можуть покривати довгий період. Станом на 31 грудня 2018 керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, та ймовірно, що податкові, валютні та митні позиції Групи можуть бути затверджені.

4 Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

З огляду на економічну сутність основних подій та обставин, функціональною валютою Групи було визначено гривню.

Операції в іноземній валюті первісно обліковуються у функціональній валюті за курсом, що діяв на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображені у консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки. Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображені за історичною вартістю за обмінним курсом, що діяв на дату первинної операції.

Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються щоденно Національним банком України (НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних, але в межах вузького коридору, що контролюється НБУ.

Офіційні курси валют, що встановлюються НБУ та в яких Група проводить основні операції:

Офіційний курс НБУ	Долар США	Євро	Російські рублі
31 грудня 2018 р.	27.6883	31.7141	0.3983
31 грудня 2017 р.	28.0672	33.4954	0.4870
31 грудня 2016 р.	27.1909	28.4226	0.4511

Облік в умовах гіперінфляції

Протягом десятирічного періоду, що закінчився 31 грудня 2000 р., українська економіка вважалася гіперінфляційною. Тому Група застосувала МСБО 29. Вплив застосування МСБО 29 полягає в тому, що немонетарні статті, включаючи статті капіталу, були перераховані із застосуванням відповідних індексів інфляції в одиниці виміру, які були чинні на 31 грудня 2000 р., і ці перераховані показники були покладені в основу облікових записів у наступних облікових періодах.

Інвестиція в асоційоване підприємство

Інвестиція Групи в асоційоване підприємство відображається за методом участі в капіталі. Асоційоване підприємство - це підприємство, в якому Група має значний вплив, але яке при цьому не виступає в ролі дочірнього або спільного підприємства.

Згідно з методом участі в капіталі, інвестиції в асоційовані підприємства відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан по собівартості плюс зміни у частці Групи в чистих активах асоційованого підприємства, що відбулися після придбання. Пов'язаний з асоційованим підприємством гудвіл включається в балансову вартість інвестиції і не амортизується. Після застосування методу участі в капіталі, Група визначає, чи необхідно визнавати додатковий збиток від зменшення корисності чистої інвестиції Групи в асоційоване підприємство. Частка Групи в прибутках та збитках асоційованих підприємств відображається у консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки. При змінах безпосередньо у власному капіталі асоційованого підприємства, Група визнає свою частку в будь-яких змінах та, при необхідності, відображає її у консолідованому звіті про зміни в акціонерному капіталі. Прибутки чи збитки від операцій між Групою та асоційованими підприємствами виключаються відповідно до розміру інвестиції в асоційоване підприємство.

Звітні дати асоційованого підприємства і Групи є ідентичними, а політика бухгалтерського обліку асоційованих підприємств відповідає політиці, яка застосовується Групою стосовно подібних операцій і подій за подібних обставин.

Основні засоби

Основні засоби, за виключенням виробничого технологічного устаткування, відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і накопиченого збитку від зменшення корисності. Історична вартість основних засобів, придбаних до 1 січня 2001 р., перерахована в одиниці вимірювання станом на 31 грудня 2000 року.

Виробниче технологічне устаткування оцінюється по справедливій вартості, за вирахуванням амортизації.

Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для забезпечення того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості.

Амортизація основних засобів нараховується за лінійним методом на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Будівлі	5-40 років
Машини та обладнання	3-20 років
Транспортні засоби	3-12 років
Обладнання для збуту	2-7 років
Інші основні засоби	3-15 років

Дооцінка балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів відноситься на резерв переоцінки, відображений у розділі «Капітал» консолідованого звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, у якій вона змінює зменшення вартості того ж активу, раніше визнаного в консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки, і ця частина визнається як прибуток або збиток. Уцінка балансової вартості признається в прибутках або збитках, за винятком випадків, коли уцінка прямо компенсує дооцінку балансової вартості цих же активів у попередньому періоді й відноситься на резерв переоцінки.

Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу й амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, щорічно переноситься з резерву переоцінки до нерозподіленого прибутку. Після вибуття активу залишковий резерв переоцінки такого активу переноситься до нерозподіленого прибутку.

Визнання основного засобу в консолідованій фінансовій звітності припиняється за умови вибуття активу або коли не очікується майбутніх економічних вигод від його використання чи реалізації. Прибуток чи збиток при списанні основного засобу (розрахований як різниця між чистими

надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включається до консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки у тому році, коли визнання активу було припинене.

Залишкова вартість основних засобів, строк корисного використання та методи амортизації переглядаються та коригуються за необхідністю в кінці кожного фінансового року.

Незавершене будівництво відображається за собівартістю, до складу якої входять капіталізовані відсотки протягом періоду будівництва, і включає незавершені споруди та нове обладнання, яке має бути встановлене протягом завершення будівництва. Амортизація не нараховується на об'єкти до моменту завершення будівництва таких активів та їх введення в експлуатацію.

Передоплати за основні засоби представляють собою авансові платежі Підприємства за обладнання та послуги по його встановленню.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, набуті окремо, первісно визнаються за собівартістю. Первісна вартість нематеріальних активів, набутих в результаті об'єднання підприємств, є їх справедливою вартістю на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Історична вартість нематеріальних активів, придбаних до 1 січня 2001 р., перерахована в одиниці вимірювання станом на 31 грудня 2000 року. При реалізації чи вибутті нематеріальних активів їх вартість і накопичена амортизація вилучаються з фінансової звітності, а прибуток чи збиток, отримані у результаті їх вибуття відображаються у консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки. Амортизація нематеріальних активів нараховується за лінійним методом протягом 10-20 років.

Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не може бути повністю відшкодована.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Група проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічної перевірки Група визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. Сума очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів незалежно від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризиків, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовуються різні методики оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій дочірніх компаній, що вільно обертаються на ринку, чи іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збиток від зменшення корисності поточної діяльності визнається у консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки в складі тих категорій витрат, що відповідають функціям активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Група здійснює оцінку суми відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності активу, визнаний в

попередніх періодах, сторнується лише в тому випадку, якщо були змінені оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яка була б визначена, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнавали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки.

Фінансові інструменти

Визнання, первісна оцінка та припинення визнання

Група визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно цих інструментів. За винятком торгівельної дебіторської заборгованості, що не містить в собі суттєвого компоненту фінансування і яка первісно оцінюється за ціною операції у відповідності до МСФЗ 15, всі фінансові інструменти первісно оцінюються за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операції, які прямо пов'язані з придбанням фінансового інструменту, крім тих, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та первісно оцінюються за справедливою вартістю. Подальша оцінка фінансових активів і фінансових зобов'язань наведена нижче.

Припинення визнання фінансових активів відбувається, коли Група має юридичне право на отримання грошових коштів, або коли фінансові активи і всі пов'язані з ними ризиками передані. Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

Класифікація і визнання фінансових активів

Фінансові активи Групи складаються з інвестицій у дольові інструменти інших компаній, грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості та виданих кредитів. Для оцінки фінансових активів після первісного визнання використовується класифікація за такими категоріями:

- фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVPL);
- фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI).

Дана класифікація визначається ґрунтуючись на:

- бізнес-моделі Групи по управлінню фінансовим активом;
- характеристиках договірних грошових потоків фінансового активу.

Всі доходи та витрати, пов'язані з фінансовими активами, які визнаються у прибутку або збитку, відображаються у складі фінансових витрат, фінансових доходів або інших фінансових статей, за винятком знецінення торгової дебіторської заборгованості, яка відображається у складі інших витрат.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, якщо активи відповідають наступним умовам (і не призначені як FVPL):

- вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансових активів генерують у певні дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків на непогашену частку основної суми.

Після первісного визнання дані фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Дисконтування не проводиться, якщо його ефект є несуттєвим. Грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша дебіторська заборгованість належать до цієї категорії фінансових інструментів.

Фінансові активи, що утримуються в рамках іншої бізнес-моделі, відмінної від «утримання для одержання договірних грошових потоків» або «утримання для одержання договірних грошових потоків та продажу», класифікуються як відображені за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Крім того, незалежно від бізнес-моделі фінансові активи, договірні грошові потоки яких не є виключно виплатами основної суми та відсотків, класифікуються як FVPL. Усі похідні фінансові інструменти підпадають під цю категорію, крім тих, які визначені та ефективні як інструменти хеджування і для яких застосовуються вимоги обліку хеджування. Активи цієї категорії оцінюються за справедливою вартістю, при цьому прибутки або збитки визнаються у звіті про прибутки та збитки. Справедлива вартість фінансових активів цієї категорії визначається на основі даних активних ринків або за допомогою різних технічних методів оцінки, де не існує активного ринку.

Усі інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Водночас, у виключних випадках, собівартість може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості. Така ситуація може мати місце в разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах цього діапазону.

Група обліковує фінансові активи як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI), якщо активи відповідають наступним умовам:

- вони утримуються за бізнес-моделлю, метою якої є як утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків так і продаж.
- договірні умови фінансових активів призводять до грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми.

Будь-які прибутки або збитки, визнані в іншому сукупному доході (OCI), будуть рекласифіковані після припинення визнання активу.

Знецінення фінансових активів

Вимоги МСФЗ 9 щодо зменшення корисності використовують більш перспективну форму для визнання очікуваних кредитних збитків - «модель очікуваних кредитних збитків (ECL)», замінивши «модель понесених збитків», що використовувалась в МСБО 39.

До інструментів, що охоплюються новими вимогами, належать кредити та інші боргові фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI), торгова дебіторська заборгованість, договірні активи, визнані та оцінені згідно з МСФЗ 15, кредитні зобов'язання та деякі фінансові гарантії (для емітента), які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Визнання кредитних збитків більше не залежить від моменту, коли Група вперше ідентифікує кредитний збиток. Натомість Група розглядає більш широкий спектр інформації при оцінці кредитного ризику та оцінці очікуваних кредитних втрат, включаючи минулі події, поточні умови, обґрунтовані та підтверджені прогнози, які впливають на очікувану здатність отримати майбутні грошові потоки по даному інструменту.

При застосуванні такого перспективного підходу розрізняють:

- фінансові інструменти, кредитна якість яких значно не погіршилась з моменту їх первісного визнання або мають низький кредитний ризик («етап 1») та
- фінансові інструменти, які значно погіршилися в кредитній якості з моменту первісного визнання та чий кредитний ризик не є низьким («етап 2»).

«Стадія 3» охоплює фінансові активи, які мають об'єктивні ознаки знецінення на звітну дату.

«12-місячні очікувані кредитні збитки» визнаються для першої категорії, тоді як «очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансового інструменту» визнаються для другої категорії.

Оцінка очікуваних кредитних збитків визначається оцінкою зважених ймовірностей кредитних втрат протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Група використовує спрощений підхід як для обліку торговельної та іншої дебіторської заборгованості так і для контрактних активів і створює резерв під знецінення в сумі очікуваних кредитних втрат за весь строк дії фінансового інструменту. Це очікувані недоотримання договірних грошових потоків, враховуючи потенційний дефолт у будь-який момент протягом всього строку дії фінансового інструменту. При визначенні очікуваних кредитних втрат Група враховує свій історичний досвід, зовнішні показники та прогнозу інформацію та розраховує очікувані кредитні втрати використовуючи матрицю забезпечення.

Група оцінює зменшення корисності торговельної дебіторської заборгованості для більшості дебіторів на колективній основі, оскільки такі дебітори мають спільні характеристики кредитного ризику, згруповані на основі дат прострочених платежів. Крім того, Група використовує індивідуальну основу з використанням різних сценаріїв щодо імовірності дефолту для індивідуально значущих дебіторів, з характеристиками кредитного ризику, які не підпадають під згрупування на основі дат прострочених платежів.

Класифікація і визнання фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання Групи складаються з банківських кредитів, торговельної та іншої кредиторської заборгованості.

Для оцінки фінансових зобов'язань після первісного визнання використовується класифікація за такими категоріями:

- фінансові зобов'язання – за справедливою вартістю у складі прибутків та збитків;
- фінансові зобов'язання – оцінюються за амортизованою вартістю.

Торговельна кредиторська заборгованість визнається первісно за її номінальною вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою собівартістю. Збитки та прибутки, пов'язані з такою оцінкою торговельної кредиторської заборгованості, відображаються як відповідна зміна балансової вартості придбаних товарів (робіт, послуг). Подальша амортизація нарахованого дисконту відображається у складі фінансових витрат.

Збитки та прибутки, а також відсотки та дивіденди, пов'язані з усіма іншими фінансовими зобов'язаннями, визнаються як фінансові доходи або фінансові витрати у Звіті про сукупний дохід.

Запаси

Запаси оцінюються за нижчою з двох вартостей: або за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Витрати, пов'язані з транспортуванням кожного виду продукції до його теперішнього місцезнаходження та доведенням до теперішнього стану, обліковуються таким чином:

- сировина — за вартістю придбання за методом середньозваженої оцінки;
- готова продукція та незавершене виробництво — за вартістю матеріалів та праці, а також пропорційної частки накладних виробничих витрат, виходячи зі звичайної виробничої потужності.

Чиста вартість реалізації ґрунтується на оціночній ціні реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та з її реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі та короткострокові банківські депозити з контрактним строком погашення до трьох місяців.

Для цілей складання консолідованого звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошей та еквівалентів, згідно з вищенаведеним визначенням, за мінусом несплачених банківських овердрафтів.

Викуплені власні акції

Викуплені власні акції відображаються в консолідованому звіті про фінансовий стан як вирахування з капіталу.

У випадках, коли Підприємство чи його дочірні компанії викуповують акції Підприємства, сума сплаченого відшкодування, включаючи транзакційні витрати за мінусом податку на прибуток, вираховується з капіталу як викуплені власні акції до того моменту, коли вони будуть анульовані чи перевипущені. Група не визнає жодних прибутків чи збитків, зв'язаних з купівлею, продажем або анулюванням власних акцій, у консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки. Якщо в наступних періодах такі акції продаються, усі надходження від продажу включаються до капіталу.

Акції, що знаходяться у власності дочірніх підприємств, які консолідуються, відображаються як викуплені власні акції.

Кредити та позики

Кредити та позики визнаються спочатку за справедливою вартістю винагороди, отриманої Групою, за вирахуванням витрат на проведення операції.

Після початкового визнання суми кредитів та запозичення відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Прибутки та збитки визнаються у консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки у момент припинення визнання або у процесі амортизації.

Витрати на позики

Група капіталізує витрати на кредити в складі вартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть майбутні економічні вигоди і, якщо вони відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаючи незавершене будівництво.

Якщо кошти позичаються спеціально з метою отримання кваліфікованого активу, то сума витрат на кредити, яка підлягає капіталізації у складі цього активу, визначається як фактичні витрати на кредити, понесені протягом певного періоду.

Якщо кошти позичені без спеціальної мети та використовуються для отримання кваліфікованого активу, то сума витрат на кредити, яка підлягає капіталізації, визначається шляхом застосування норми капіталізації витрат для цього активу. Норма капіталізації визначається на підставі середньозваженої суми витрат на позики по всіх непогашених кредитах протягом звітного періоду, за виключенням позик, які було отримано спеціально для отримання кваліфікованих активів. Сума витрат на позики, капіталізована протягом звітного періоду, не повинна перевищувати суму витрат на кредити, понесену протягом цього періоду. Капіталізація витрат на позики починається з початку діяльності, спрямованої на підготовку активу до експлуатації, та визнання відповідних витрат. Витрати на позики капіталізуються до моменту готовності активу до введення в експлуатацію.

Зобов'язання з виплат персоналу

Державна пенсійна програма

Група здійснює внески до державного Пенсійного фонду від імені своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відображаються у консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки в тому періоді, коли відбувається нарахування відповідної суми заробітної плати працівникам.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Група має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) у результаті минулих подій, існує ймовірність того, що для його погашення знадобиться вибуття ресурсів і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена. У випадках, коли очікується, що всі або частина витрат, необхідних для погашення зобов'язання, компенсуються іншою стороною, компенсація не визнається до моменту отримання.

У випадку, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту, яка відображає ставку до оподаткування та поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі, а також ризики, зв'язані з певним зобов'язанням. При дисконтуванні збільшення суми забезпечення, що відображає вплив часу, визнається як процентні витрати.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але інформація про них надається у примітках, за виключенням тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у консолідованій фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або містить ознаки оренди, базується на аналізі сутності операції. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу чи активів та чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Група як орендар

Фінансова аренда, за якою до Групи переходять всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується при первісному визнанні за нижчою з двох величин: справедливою вартістю орендованого активу та теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються на фінансові платежі та зменшення орендного зобов'язання таким чином, щоб відсоткова ставка була постійною по відношенню до суми зобов'язання. Процентні витрати відображаються в консолідованому звіті про сукупні прибутки та збитки. Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом меншого з періодів: періоду оренди та строку очікуваного корисного використання, якщо немає достатньої впевненості щодо їх переходу у власність Компанії в кінці строку оренди. Операційні орендні платежі відображаються як витрати у консолідованому звіті сукупні прибутки та збитки за лінійний метод протягом періоду оренди.

Група як орендодавець

Оренда, за умов якої орендодавець зберігає за собою основні ризики та вигоди, пов'язані з використанням даного активу, класифікується як оперативна. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Потенційні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були отримані.

Виручка за договорами з покупцями

Діяльність Групи пов'язана з виробництвом пива, слабоалкогольних та безалкогольних напоїв, а також з наданням супутніх послуг та виробництвом солоду. Виручка за договорами з покупцями визнається коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відбиває відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Група прийшла до висновку, що, як правило, вона виступає в якості принципала в укладених нею договорах, які передбачають отримання виручки, за винятком випадків надання агентських послуг, оскільки зазвичай Група контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

Продаж пива, напоїв

Виручка від продажу пива, слабоалкогольних та безалкогольних напоїв визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при доставці товару. Оплата зазвичай проводиться протягом 30-90 днів з моменту поставки.

Група визначає, чи існують в договорі інших обіцянок, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, бонуси, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Група приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачується покупцеві (при їх наявності).

Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Група оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу товарів покупцеві. Змінна відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодування, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Права на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Зворотні знижки за обсяг

Група надає певним покупцям ретроспективну поворотну знижку за обсяг на всю продукцію, придбану покупцем після того, як обсяг продукції, придбаної протягом періоду, перевищить пороговий обсяг, зазначений в договорі. Дані знижки згортаються з сумами, що підлягають сплаті покупцем. Для оцінки змінного відшкодування за очікуваними майбутніми поворотними знижками Група застосовує метод найбільш ймовірної величини для договорів з одним граничним значенням обсягу і метод очікуваної вартості для договорів з більш ніж одним граничним значенням обсягу. Рішення про застосування конкретного методу, який найкращим чином прогнозує суму змінного відшкодування, обумовлено головним чином кількістю порогових значень обсягу, передбачених договором. Потім Група застосовує вимоги щодо обмеження оцінки змінного відшкодування і визнає зобов'язання по поверненню коштів щодо очікуваних майбутніх зворотніх знижок.

Значний компонент фінансування

Як правило, Група отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощеного практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

Послуги з доставки продукції

Група надає послуги з доставки продукції покупцям, які, як правило, включаються в комплексний договір, який передбачає продаж і доставку покупцеві продукції. Послуги з доставки продукції можуть надаватися іншими постачальниками.

У комплексному договорі на поставку продукції та надання послуг з її доставки є два обов'язки до виконання, оскільки обіцянки передати товар і надати послуги по його доставці можуть бути відмінними і є окремо ідентифікованими. Відповідно, Група розподіляє ціну угоди на основі відносних цін відокремленого продажу продукції і послуг з її доставки.

Виручка від продажу і доставки продукції визнається в певний момент часу, як правило, в момент поставки обладнання.

Проценти

Дохід визнається при нарахуванні процентів (беручи до уваги ефективний дохід від активу).

Дивіденди

Дохід визнається після встановлення права акціонерів на отримання відповідних виплат.

Орендний дохід

Орендний дохід, який виникає від оперативної оренди, обліковується на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується у відповідності до вимог чинного податкового законодавства та визначається на основі доходів, що підлягають оподаткуванню, і витрат, які вираховуються з метою оподаткування, що відображені підприємствами Групи у податкових деклараціях з податку на прибуток. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та минулі періоди визнаються у сумі, яка передбачається до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які використовуються для розрахунку податку - це ставки та законодавство, які діяли на звітну дату. Ставка податку на прибуток у 2018 та 2017 роках становила 18%.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань, визначеною для цілей фінансового обліку та їх вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу чи зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, що на дату здійснення операції не мала впливу ані на прибуток, відображений в обліку, ані на прибуток чи збиток, що враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, якщо реалізація цих активів проти майбутніх оподатковуваних прибутків є ймовірною, за винятком випадків, коли відстрочені податкові активи стосуються тимчасових різниць, що виникли внаслідок початкового визнання активу або зобов'язання в рамках операції, яка не є об'єднанням бізнесу, і на дату здійснення

операції не мала впливу ні на прибуток, відображений в обліку, ні на прибуток чи збиток, визначений для цілей оподаткування.

На кожну дату звіту про фінансовий стан Група переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів та зменшує балансову вартість відстрочених податкових активів, коли перестає існувати вірогідність отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму таких відстрочених податкових активів.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки того способу, яким Група очікує, станом на звітну дату, відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів та зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, виходячи зі ставок податку (та податкових законів), що набули чинності або по суті були затверджені на звітну дату.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Групи, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної консолідованої фінансової звітності.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів та зобов'язань Група використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, що привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Податок на додану вартість

Реалізацію, витрати та активи визнаються за вирахуванням ПДВ, крім випадків, коли:

- ПДВ, що виник при закупівлі активів та послуг, не може бути відшкодованим податковими органами. В такому разі податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина витрат на етапі, залежно від обставин;
- коли дебіторська та кредиторська заборгованість відображена з урахуванням ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що може бути відшкодована податковими органами або сплачена податковим органам, включається до складу дебіторської чи кредиторської заборгованості в звіті про фінансовий стан.

5 СТАНДАРТИ, ЗМІНИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ ІСНУЮЧИХ СТАНДАРТІВ, ЯКІ НЕ БУЛИ ЗАСТОСОВАНІ ГРУПОЮ

5.1 НОВІ СТАНДАРТИ, ЗАСТОСОВАНІ НА 01 СІЧНЯ 2018 РОКУ

МСФЗ 15 «Виручка від контрактів з клієнтами»

МСФЗ 15 "Доходи від контрактів з клієнтами" та відповідні "роз'яснення до МСФЗ 15" Доходи від контрактів з клієнтами "(далі - МСФЗ 15) замінюють МСБО 18 "Доходи", МСБО 11 "Будівельні контракти" та кілька інтерпретацій, пов'язаних з доходами. Новий стандарт був застосований ретроспективно без перерахування минулих періодів, а кумулятивний ефект первісного застосування визнаний як коригування початкового сальдо нерозподіленого прибутку на 1 січня 2018 року.

Відповідно до вимог щодо переходу, МСФЗ 15 застосовується лише до контрактів, які є невиконаними на 1 січня 2018 року.

Зворотні знижки за обсяг

До прийняття МСФЗ (IFRS) 15 Група визнавала очікувані зворотні знижки за обсяг в складі збутових витрат і включала зобов'язання щодо знижок до складу торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 ретроспективні поворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування. Для оцінки змінного відшкодування, право на яке вона отримує, Група застосовує метод найбільш імовірною величиною щодо договорів з одним граничним значенням обсягу і метод очікуваної вартості відносно договорів з більш ніж одним граничним значенням обсягу.

В результаті застосування МСФЗ (IFRS) 15 в консолідованому звіті про прибутки та збитки за 2017 рік Група рекласифікувала зворотні знижки за обсяг в сумі 185 694 тис. грн. зі складу витрат на збут та облікувала їх в якості вирахування з виручки від продаж.

Комплексні договори на продаж продукції і надання послуг з його доставки

До прийняття МСФЗ (IFRS) 15 Група враховувала продаж продукції та послуги з її доставки в якості в складі комплексного договору і не розподіляла відшкодування на кожен окремішній компонент.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 Група визначила, що в комплексному договорі на продаж продукції і надання послуг з її доставки є два обов'язки до виконання, і перерозподілила ціну угоди виходячи з відносних цін їх відособлених продаж.

Таким чином, в консолідованому звіті про прибутки та збитки за 2017 рік сума доходу від продажу продукції була зменшена на 333 309 тис. грн., і на таку ж суму було збільшено дохід від надання транспортних послуг. Крім того, в 2017 році собівартість послуг по транспортуванню в сумі 313 304 тис. грн. були рекласифіковані зі складу витрат на збут в склад собівартості продаж.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ 9 замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Він вносить істотні зміни в попередні вимоги щодо класифікації та оцінки фінансових активів та вводить модель очікуваних кредитних втрат для знецінення фінансових активів.

При переході на МСФЗ 9 Група застосувала перехідне полегшення і вирішила не перераховувати попередні періоди. Відмінності, що виникають внаслідок застосування МСФЗ 9 стосовно класифікації, оцінки та зменшення корисності, визнаються у складі нерозподіленого прибутку.

МСФЗ 9 також містить нові вимоги щодо застосування обліку хеджування. Нові вимоги спрямовані на більш тісне узгодження обліку хеджування з діяльністю з управління ризиками суб'єктів господарювання шляхом підвищення прийнятності обох об'єктів хеджування та інструментів хеджування та запровадження підходу, що базується на принципах, для оцінки ефективності хеджування. Оскільки Група на даний час не використовує облік хеджування, Група застосовуватиме нові вимоги до обліку хеджування на перспективу.

Прийняття МСФЗ 9 вплинуло на такі сфери:

- класифікацію та оцінку фінансових активів Групи. Керівництво утримує фінансові активи для отримання та накоплення пов'язаних з ними грошових потоків. Позики продовжують обліковуватися за амортизованою вартістю оскільки вони відповідають бізнес-моделі, метою якої є одержання виключно договірних грошових потоків та договірні умови фінансового активу відповідають характеристикам, встановленим МСФЗ 9, щодо грошових потоків, див. Примітку 4.
- інвестиції в дольові цінні папери та інвестиції в акції неконсолідованих дочірніх підприємств, раніше класифіковані як інвестиції, наявні для продажу (AFS), згідно МСБО 39, тепер оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оскільки грошові потоки не є виключно платежами основної суми та відсотків (SPPI). Група не обрала безвідкладне рішення щодо обліку будь-якої інвестиції в інструменти власного капіталу за справедливою вартістю з урахуванням змін в іншому сукупному доході.

• знецінення фінансових активів із застосуванням моделі очікуваних кредитних втрат. Це впливає на торговельну дебіторську заборгованість Групи та інвестиції у боргові фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю. Для контрактних активів, що випливають з МСФЗ (IFRS) 15 та дебіторської заборгованості, Група застосовує спрощену модель визнання очікуваних кредитних втрат за весь строк дії фінансового інструменту, оскільки дані статті не мають значного фінансового компонента, див. Примітку 4.

На дату першого застосування, 1 січня 2018 року, фінансові інструменти Групи були рекласифіковані таким чином:

	Категорія оцінки		Балансова вартість, 000ГРН		
	Категорія за МСБО 39	Нова категорія за МСФЗ 9	Балансова вартість на 31 грудня 2017 (IAS 39)	Впровадження МСФЗ 9	Балансова вартість на 1 січня 2018 (IFRS 9)
Торівельна та інша дебіторська заборгованість	Амортизована вартість	Амортизована вартість	728 835	(44 612)	684 223
Інвестиції в дольові цінні папери	Інвестиції наявні для продажу	FVPL	18 522	-	18 522

В результаті застосування МСФЗ 9 не відбулося жодних змін у класифікації або оцінці фінансових зобов'язань.

5.2 СТАНДАРТИ, ЗМІНИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ ІСНУЮЧИХ СТАНДАРТІВ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ ТА НЕ ПРИЙНЯТІ ГРУПОЮ РАНІШЕ

На момент підготовки даної фінансової звітності були видані нові стандарти, зміни та інтерпретації вже існуючих стандартів, які ще не вступили в дію та не враховувалися Групою раніше.

Керівництво Групи очікує, що всі внесення будуть прийняті в обліковій політиці Групи протягом першого періоду, що розпочнеться після дати набрання чинності. Інформація про нові стандарти, зміни та інтерпретації, які як очікується, будуть відноситися до фінансової звітності Групи, наводяться нижче. Деякі інші нові стандарти і інтерпретації були випущені, але не очікується, що вони матимуть істотний вплив на фінансову звітність Групи.

Наступні стандарти, зміни до стандартів і роз'яснення були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не вступили в дію за рік, що закінчився 31 грудня 2018:

МСФЗ 16 «Договори оренди» (новий стандарт)

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від такого визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, що являє собою право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат на амортизацію активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміна термінів оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде

враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права коригування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючим в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

У 2018 році Група продовжить оцінювати можливий вплив МСФЗ (IFRS) 16 на свою консолідовану фінансову звітність. За попередньою оцінкою менеджменту, стандарт не матиме істотного впливу на фінансову звітність Групи.

МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до деяких гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в встановленні такої моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди);
- спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається порівняльна інформація. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний стандарт не застосовний до Групи.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- припущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;

- як організація розглядає зміни фактів та обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з одним або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення такої невизначеності. Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході. Група буде застосовувати роз'яснення з дати його вступу в силу. Оскільки Група є міжнародною організацією і здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення може вплинути на консолідовану фінансову звітність Групи і необхідне розкриття інформації. Крім того, Група може бути змушена впровадити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення.

Поправки до МСФЗ 9 «Особливості передоплати з негативним відікодуванням»

Відповідно до МСФЗ 9, борговий інструмент може оцінюватись за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за умови, що договірні грошові потоки є "виключно платежами основної суми боргу та відсотків за користування, нарахованих на непогашену частину основної суми" (критерій SPPI) та інструмент утримується відповідно до бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ 9 пояснюють, що фінансовий актив відповідає критерію SPPI незалежно від події або обставини, що викликає дострокове розірвання контракту, і незалежно від того, яка сторона сплачує або отримує розумну компенсацію за дострокове розірвання контракту. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно і вступати в силу з 1 січня 2019 року, при цьому дозволено застосування раніше. Ці поправки не впливають на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається, в свою чергу, асоційованій компанії або спільному підприємству або вносяться в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнається тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційоване підприємство або спільне підприємство. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте компанія, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно. Група буде застосовувати дані поправки, коли вони вступлять в силу.

Поправки до МСБО 19: Планові поправки, скорочення або врегулювання

Поправки до МСБО 19 стосуються бухгалтерського обліку, коли зміна плану, скорочення чи погашення відбувається протягом звітного періоду. Поправки вказують на те, що, коли зміна плану, скорочення або врегулювання відбуваються протягом річного звітного періоду, суб'єкту господарювання потрібно:

- Визначити вартість поточних послуг протягом решти періоду після зміни, скорочення або погашення плану, використовуючи актуарні припущення, використані для переоцінки чистого зобов'язання (активу) плану, що відображає виплати за планом, і активи плану після цієї події
- Визначити чистий відсоток протягом решти періоду після зміни, скорочення чи погашення, використовуючи: чисте зобов'язання (актив) плану, що відображає виплати за планом, і активи плану після цієї події; і ставку дисконту, яка використовується для переоцінки чистого зобов'язання (активу) плану.

Поправки також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання спочатку визначає вартість минулих послуг, або прибуток або збиток при розрахунках, не враховуючи вплив максимальної величини активу. Ця сума визнається у прибутку або збитку. Після цього суб'єкт господарювання визначає вплив граничної величини активу після зміни, згорання або погашення плану. Будь-яка зміна в цьому відношенні, за винятком сум, включених до чистого відсотка, визнається в іншому сукупному доході.

Поправки застосовуються до поправок до плану, скорочень або розрахунків, що відбуваються на початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки не застосовуються до Групи.

Поправки до МСБО 28 «Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах»

Поправки уточнюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 до довгострокових часток у асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі, але які, по суті, є частиною чистої інвестиції в асоційоване або спільне підприємство (довгострокові частки). Це роз'яснення є доречним, оскільки означає, що модель очікуваних кредитних втрат у МСФЗ 9 застосовується до таких довгострокових інтересів.

Поправки також роз'яснюють, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не враховує будь-які збитки асоційованої компанії або спільного підприємства, а також будь-які збитки від зменшення корисності в чистих інвестиціях, визнані як коригування чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що виникли в результаті застосування МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно і вступати в силу з 1 січня 2019 року, з дозволом дострокового застосування. Оскільки Група не має таких довгострокових інтересів у асоційованих та спільних підприємствах, ці зміни не матимуть впливу на консолідовану фінансову звітність.

Щорічні вдосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр. (Випущені в грудні 2017 року)

Дані вдосконалення включають наступне:

До таких удосконалень відносяться:

МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу

Поправки уточнюють, що, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, він застосовує вимоги до комбінації бізнесу, що здійснюється поетапно, включаючи переоцінку часток раніше утримуваних активів та зобов'язань спільної діяльності за справедливою вартістю. При цьому набувач переглядає всю свою раніше утримувану частку в спільній операції.

Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до бізнес-комбінацій, для яких дата придбання є на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки будуть застосовуватися до майбутніх комбінацій бізнесу Групи.

Короткострокові винятки в пунктах E3 – E7 МСФЗ 1 були видалені, оскільки вони виконали своє призначення. Поправка набуває чинності з 1 січня 2018 року. Ця поправка не застосовується до Групи.

МСФЗ 11 Спільна діяльність

Сторона, яка бере участь, але не має спільного контролю над спільною операцією, може отримати спільний контроль над спільною операцією, в якій діяльність спільної операції є бізнесом, як визначено в МСФЗ 3. Поправки уточнюють, що раніше визнана частка в спільній операції не переоцінюється.

Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Наразі ці зміни не застосовуються до Групи, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

МСБО 12 "Податок на прибуток"

Поправки уточнюють, що наслідки податку на прибуток від дивідендів безпосередньо пов'язані з минулими операціями або подіями, які призвели до розподілу прибутку, ніж до розподілу власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає наслідки податку на прибуток від дивідендів у прибутку або збитку, іншому сукупному доході або капіталі, якщо підприємство спочатку визнало ці минулі операції або події.

Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Коли суб'єкт господарювання вперше застосовує ці поправки, він застосовує їх до наслідків податку на прибуток від дивідендів, визнаних на або після початку найпершого порівняльного періоду. Оскільки поточна практика Групи відповідає цим поправкам, Група не очікує впливу на консолідовану фінансову звітність.

Поправки стосуються питань, пов'язаних з впровадженням нового стандарту фінансових інструментів, МСФЗ 9, перед впровадженням МСФЗ 17 Страхові контракти, який замінює МСФЗ 4. Поправки вводять два варіанти для суб'єктів, що видають страхові контракти: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 та накладний підхід. Тимчасове звільнення застосовується в першу чергу за звітні періоди, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Суб'єкт господарювання може обрати метод накладення, коли він вперше застосовує МСФЗ 9 і застосовує цей підхід ретроспективно до фінансових активів, призначених при переході до МСФЗ 9. Суб'єкт перераховує порівняльну інформацію відображає підхід накладання, якщо і тільки тоді, коли суб'єкт господарювання перераховує порівняльну інформацію при застосуванні МСФЗ 9. Ці зміни не застосовуються до Групи.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Поправки уточнюють, що суб'єкт господарювання розглядає як частину загальних позик будь-яке запозичення, спочатку зроблене для розробки кваліфікованого активу, коли повна діяльність, необхідна для підготовки цього активу до його цільового використання або продажу, завершена.

Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до витрат на позики, понесені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці поправки. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Оскільки поточна практика Групи відповідає цим поправкам, Група не очікує впливу на консолідовану фінансову звітність.

6 Припущення про безперервність діяльності Групи

В результаті погіршення загальної економічної ситуації протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року Група отримала чистий збиток в загальній сумі 365 420 тис. грн і станом на цю дату, поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 1 624 179 тис. грн. Крім того кредитний портфель Групи станом на 31 грудня 2018 року складається на 66,2% (1 263 496 тис. грн) з зобов'язань номінованих в іноземній валюті - долар США (Примітка 15).

На дату затвердження звітності, Група здійснює свою діяльність в нестабільному середовищі, пов'язаному з глобальною економічною кризою. У результаті існує значна невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість компенсації вартості активів Групи та її здатність обслуговувати і сплачувати борги відповідно до настання термінів їх погашення. Дана консолідована фінансова звітність не містить коректування, які необхідно було здійснити у випадку, якщо Група не змогла б продовжувати свою діяльність та складена на основі принципу безперервності, за яким активи продаються, а зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

7 Основні засоби (рядки 1005-1012)

Протягом років, що закінчилися 31 грудня, залишкова вартість основних засобів зазнала таких змін:

	Земля та будівлі	Машини та облад- нання	Транс- портні засоби	Облад- нання для збуту	Інше	Незавер- шене будівництво	Всього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Вартість:							
Станом на 1 січня 2017	2 729 730	7 821 266	206 827	907 451	100 109	12 092	11 777 475
Надходження	15 657	178 114	17 222	20 452	2 645	33 372	267 462
Вибуття	(737)	(18 457)	(618)	(21 328)	(1 028)	(3 419)	(45 587)
Вибуття Оболонь-Агро	(35 683)	(44 055)	(26 134)	-	(1 367)	-	(107 239)
Станом на 31 грудня 2017	2 708 967	7 936 868	197 297	906 575	100 359	42 045	11 892 111
Надходження	14 406	74 762	7 921	102 673	1 734	(27 904)	173 592
Вибуття	(51 419)	(29 581)	(2 142)	(26 847)	(813)	(219)	(111 021)
Станом на 31 грудня 2018	2 671 954	7 982 049	203 076	982 401	101 280	13 922	11 954 682
Накопичена амортизація:							
Станом на 1 січня 2017	(1 024 947)	(4 242 857)	(146 098)	(840 632)	(89 288)	-	(6 343 822)
Амортизаційні нарахування	(71 749)	(295 424)	(25 972)	(53 897)	(3 126)	-	(450 168)
Вибуття	737	15 069	580	21 298	934	-	38 618
Вибуття Оболонь-Агро	7 220	23 528	14 663	-	1 256	-	46 667
Станом на 31 грудня 2017	(1 088 739)	(4 499 684)	(156 827)	(873 231)	(90 224)	-	(6 708 705)
Амортизаційні нарахування	(70 444)	(307 883)	(26 590)	(47 347)	(3 151)	-	(455 415)
Вибуття	37 668	23 938	1 889	26 809	792	-	91 096
Станом на 31 грудня 2018	(1 121 515)	(4 783 629)	(181 528)	(893 769)	(92 583)	-	(7 073 024)
Залишкова вартість:							
Станом на 31 грудня 2018	1 550 439	3 198 420	21 548	88 632	8 697	13 922	4 881 658
Станом на 31 грудня 2017	1 620 228	3 437 184	40 470	33 344	10 135	42 045	5 183 406
Станом на 1 січня 2017	1 704 783	3 578 409	60 729	66 819	10 821	12 092	5 433 653

Станом на 31 грудня 2018 р. деякі об'єкти основних засобів із залишковою вартістю 3 626 784 тис. грн. були у заставі з метою забезпечення кредитів, наданих Групі (2017 р.: 3 832 434 тис. грн.) (Примітка 15).

До статті "Основні засоби" включені повністю амортизовані основні засоби, первісна вартість яких станом на 31 грудня 2018 р. становила 2 120 789 тис. грн. (2017 р.: 1 779 786 тис. грн.), які залишаються в експлуатації.

Оцінка виробничого обладнання станом на 31 березня 2016 року була здійснена незалежним оцінювачем — українською компанією, що має ліцензію на здійснення діяльності по оцінці згідно з вимогами законодавства України.

ПрАТ «ОБОЛОНЬ»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2018 року

Наведена нижче таблиця включає у себе транспортні засоби, машини та обладнання, що отримані у фінансову оренду на 31 грудня:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Вартість	148 428	146 138
Надходження	-	-
Накопичена амортизація	(84 106)	(64 234)
Залишкова вартість	64 322	81 904

Якщо б всі основні засоби обліковувались за історичною вартістю за вирахуванням накопленої амортизації та збитків від знецінення балансова вартість основних засобів була б наступною:

	Земля та будівлі ГРН'000	Машини та облад- нання ГРН'000	Транс- портні засоби ГРН'000	Облад- нання для збуту ГРН'000	Інше ГРН'000	Всього ГРН'000
Вартість	928 983	2 842 073	156 343	918 883	79 668	4 925 950
Накопичена амортизація	(296 657)	(1 434 136)	(130 797)	(835 379)	(65 987)	(2 762 956)
Залишкова вартість	632 326	1 407 937	25 546	83 504	13 681	2 162 994

8 Нематеріальні активи (рядки 1000-1002)

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., змінилась таким чином:

	Станом на 31 грудня 2018 ГРН'000	Амортизація за рік ГРН'000	Надходження протягом року ГРН'000	Вибуття протягом року ГРН'000	Станом на 31 грудня 2017 ГРН'000
Первісна вартість	43 396	-	137	-	43 259
Амортизація	(36 539)	(1 617)	-	-	(34 922)
Залишкова вартість	6 857	(1 617)	137	-	8 337

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31 грудня 2018 року, складала 6 279 тис. грн.

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., змінилась таким чином:

	Станом на 31 грудня 2017 ГРН'000	Амортизація за рік ГРН'000	Надходження протягом року ГРН'000	Вибуття протягом року ГРН'000	Станом на 1 січня 2017 ГРН'000
Первісна вартість	43 259	-	150	(5)	43 114
Амортизація	(34 922)	(1 622)	-	4	(33 304)
Залишкова вартість	8 337	(1 622)	150	(1)	9 810

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31 грудня 2017 року, складала 6 410 тис. грн.

До статті "Нематеріальні активи" включені повністю амортизовані нематеріальні активи, первісна вартість яких станом на 31 грудня 2018 р. становила 16 103 тис. грн. (2017 р.: 15 751 тис. грн.), які заліплюються в експлуатації.

Станом на 31 грудня 2018 р. нематеріальні активи включали патент на рецепт безалкогольного напою залишковою вартістю 1 357 тис. грн. (2017 р.: 1 983 тис. грн.). Залишковий строк використання цього нематеріального активу складає 2 роки.

9 Інвестиції (рядки 1030-1035)

Інвестиції в асоційоване підприємство

Приватне акціонерне товариство «Рокитнівський скляний завод», є приватним підприємством, акції якого не котируються на жодній біржі. У таблиці нижче наведена узагальнена фінансова інформація щодо інвестицій Групи у ПрАТ «Рокитнівський скляний завод»:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
<i>Частка у звітті про фінансовий стан асоційованого підприємства:</i>		
Оборотні активи	353 236	240 430
Необоротні активи	105 025	135 926
Поточні зобов'язання	(103 839)	(96 986)
Довгострокові зобов'язання	(292 344)	(284 882)
Чисті активи	62 078	(5 512)
<i>Частка у доходах від реалізації та прибутках асоційованого підприємства</i>		
Доходи від реалізації	251 441	220 808
Прибутки / (Збитки)	62 163	(5 824)
	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
<i>Балансова вартість інвестиції</i>		
Залишок на 1 січня	-	-
Частка у прибутках/ (збитках) асоційованого підприємства	62 078	(5 512)
Залишок на 31 грудня	-	-

Інвестиції у інші дочірні та асоційовані підприємства

Група має інвестиції у розмірі від 30% до 98% у капіталі деяких дочірніх та асоційованих підприємств. Керівництво вважає, що ефект від того, що дочірні підприємства не будуть консолідовані, а також, що інші асоційовані підприємства не обліковуються за методом участі у капіталі, є несуттєвим для консолідованої фінансової звітності. Інвестиції у неконсолідовані дочірні та асоційовані підприємства відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю через прибутки та збитки (FVPL). В зв'язку з відсутністю активних ринків для даного виду фінансових активів Керівництво Групи вважає, що станом на 31.12.2018 та 31.12.2017 прийнятною оцінкою справедливої вартості інвестицій в неконсолідовані дочірні підприємства є їх собівартість, окрім інвестицій в корпоративні права ТОВ «АГРОФІРМА ІМЕНІ В.Д.СЛОБОДЯНА», справедлива вартість якої була визнана на рівні попередньої договірної ціни майбутнього продажу компанії ТОВ «Агрохолдинг 2012».

Інші інвестиції станом на 31 грудня включали:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Інвестиції в неконсолідовані дочірні підприємства	109 230	18 355
Інвестиції в асоційовані підприємства	167	167
	109 397	18 522

Склад інших інвестицій наведено у таблиці нижче:

Галузь		2018 ГРН'000		2017 ГРН'000	
		%	Балансова вартість	%	Балансова вартість
Інвестиції в неконсолідовані дочірні підприємства					
ПРАТ «Бершадський пивзавод»	Виробництво пива	85%	2 873	85%	2 873
ПАТ «Охтирський пивзавод»	Виробництво пива	92%	1 573	92%	1 573
ПАТ «Севастопольський пивзавод»	Виробництво пива	92%	3 225	92%	3 225
ПАТ «Дяківський пивзавод»	Виробництво пива	97%	7 975	97%	7 975
НВА «Нива Оболоні»	Сільське господарство	98%	30	98%	30
СП ТОВ «Оболонь-Аурелія»	Торгівля	73%	2 679	73%	2 679
ТОВ «АГРОФІРМА ІМЕНІ В.Д.СЛОБОДЯНА»	Сільське господарство	100%	90 875	0%	-
			109 230		18 355
Інвестиції в асоційовані підприємства					
ПАТ «Тетіс»	Продукти харчування	30%	167	30%	167
			167		167

У 2017 році Група отримала дивідендний дохід у розмірі 382 тис. грн.

10 Запаси (рядок 1100)

Станом на 31 грудня запаси включали:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Тара	202 231	221 014
Сировина та матеріали	331 236	329 289
Готова продукція	109 978	109 092
Незавершене виробництво	44 222	54 716
Запасні частини	31 971	36 452
	719 638	750 563

Станом на 31 грудня 2018 р. деякі запаси вартістю 417 918 тис. грн. були передані у заставу в якості забезпечення процентних кредитів та позик (2017 р.: 375 251 тис. грн.) (Примітка 15).

11 ТРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (рядки 1125 та 1155)

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	203 819	297 870
Інша дебіторська заборгованість	9 896	430 965
	213 715	728 835

Станом на 31 грудня 2018 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для дебіторської заборгованості номінальною вартістю 48 346 тис. грн. (2017 р.: 45 317 тис. грн.). Зміни у резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
На 31 грудня	(17 759)	-
перше застосування МСФЗ 9	(44 612)	-
На 1 січня	(62 371)	(18 561)
Нараховано за рік	(7 999)	(805)
Використано	9 602	1 422
Сторнування невикористаних сум	3 511	185
На 31 грудня	(57 257)	(17 759)

12 ПЕРЕДОПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (рядки 1130 та 1135)

Станом на 31 грудня передоплати та інші оборотні активи включали:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
Передоплати постачальникам	93 524	56 450
Передоплачений акцизний збір	4 950	49 627
Поворотна фінансова допомога	17	23
ПДВ до відшкодування	24 885	13 606
Інші	30 641	16 431
	154 017	136 137
Мінус: резерв під безнадійні передоплати та інші оборотні активи	(3 777)	(4 983)
	150 240	131 154

Станом на 31 грудня 2018 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для авансів наданих номінальною вартістю 4 680 тис. грн. (2017 р.: 4 777 тис. грн.). Зміни у резерві на зменшення корисності авансів наданих включали:

	2018	2017
	ГРН'000	ГРН'000
На 1 січня	(4 983)	(6 342)
Нараховано за рік	(813)	(671)
Використано	569	1 857
Сторнування невикористаних сум	1 450	173
На 31 грудня	(3 777)	(4 983)

13 Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Грошові кошти в банках та касі	16 864	22 345
Короткострокові депозити	12	23 827
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	16 876	46 172

В 2018 році процентні ставки за короткостроковими депозитами в гривнях становлять 10.5%-16.0% (2017: 10.5%-16.0%).

Станом на 31 грудня 2018 року грошові кошти, які розміщені на депозитних рахунках, у сумі 0 тис.грн. (2017: 23 808 тис. грн.) були передані у якості застави до банківських кредитів (Примітка 15). За згодою банківської установи Група має можливість використовувати грошові кошти, які розміщені на депозитних рахунках.

14 Статутний капітал (рядок 1400)

Українська економіка мала статус гіперінфляційної протягом десятирічного періоду до 31 грудня 2000 року. Через це, Підприємство застосувало МСБО 29 і, відповідно, консолідована фінансова звітність включає статутний капітал по номінальній вартості акцій на звітні дати за їх скоригованою вартістю, застосовуючи відповідний конверсійний чинник для гіперінфляції.

На 31 грудня 2017 і 2016 років, зареєстрований, випущений та повністю сплачений статутний капітал складався з 325 127 звичайних акцій з номінальною вартістю 100 грн.

Станом на 31 грудня у кількості випущених акцій відбулися такі зміни:

	Випущені акції	Викуплені акції
На 1 січня 2017 року	325 127	(78 030)
Викуплені власні акції	-	-
Продані власні акції	-	-
На 31 грудня 2017 року	325 127	(78 030)
Викуплені власні акції	-	-
Продані власні акції	-	-
На 31 грудня 2018 року	325 127	(78 030)

Станом на 31 грудня 2018 р. 24.00% (2017: 24,00%) випущених акцій Підприємства належало дочірньому підприємству, який знаходиться у повній власності Підприємства. Ці акції загальною вартістю 13 580 тис. грн. включені до статті «Викуплені власні акції» консолідованої фінансової звітності (2017 р.: 13 580 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2018 р. 55.81% акцій належали чотирьом підприємствам (2017 р.: 55.81%). Інші 20.19% акцій належали значній кількості фізичних осіб, включаючи ключовий управлінський персонал Групи (2017 р.: 20.19%).

У 2018 та 2017 роках нарахування дивідендів відсутні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство може розподіляти всі передбачені законом доходи у вигляді дивідендів або переносити їх до резерву, як це визначено у статуті Підприємства. Подальше використання коштів, перенесених до резерву, може бути юридично обмежене; кошти, перенесені до резерву, як правило, повинні використовуватися на цілі, визначені в момент передачі. Крім того, тільки поточні прибутки, вказані у фінансовій звітності за П(с)БО, можуть спрямовуватися на дивіденди. Нерозподілений прибуток, представлений в цій консолідованій фінансовій звітності,

включає результати коригувань згідно з МСФЗ, ефект перерахування у валюту звітності тощо, і не показує суми резервів, що підлягають розділу та доступні акціонерам.

15 ПРОЦЕНТНІ КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ (рядки 1510 та 1600)

Станом на 31 грудня процентні кредити та позики включали:

	Валюта	Строк погашення	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Довгострокові				
Зобов'язання за фінансовою орендою	дол. США		-	236
«Креді Агріколь банк»	грн.	вересень 2021	115 583	215 000
«Порше Мобіліті»	грн.	серпень 2018	-	1 502
«Укрексімбанк»	дол. США	липень 2021	64 957	96 653
«Ощадний банк України»	грн.	жовтень 2019	-	38 275
«Європейський банк реконструкції та розвитку»	дол. США	липень 2021	862 423	1 082 991
«ВТБ банк»	грн.	грудень 2019	-	6 248
«Райффайзенбанк Аваль»	грн.	липень 2021	73 467	103 210
«ІНГ Банк Україна»	дол. США	липень 2021	208 745	309 209
«ІНГ Банк Україна»	грн.	липень 2021	231 566	282 662
«Укрсоцбанк»	грн.	липень 2021	58 889	81 756
			1 615 630	2 217 742
Мінус: поточна частина довгострокових процентних кредитів			(1 128 506)	(179 869)
			487 124	2 037 873
Поточні				
Зобов'язання за фінансовою орендою	дол. США		335	13 405
«Український інноваційний банк»	грн.		41 900	45 993
«Український інноваційний банк»	дол. США		127 372	129 115
«Український інноваційний банк»	грн.		10 487	10 487
«Петрокомерцбанк Україна»	грн.		-	9 093
«Петрокомерцбанк Україна»	грн.		-	30 000
«Ощадний банк України»	грн.		38 275	-
«Кліринговий Дім»	грн.		72 725	-
			291 094	238 093
Плюс: поточна частина довгострокових процентних кредитів			1 128 506	179 869
			1 419 600	417 962

У 2018 році ефективні процентні ставки за кредитами Групи становили 19.0%-24% для кредитів у гривнях (2017 р.: 14.5%-24%), 8.31%-11.38% для кредитів в дол. США (2017 р.: 8.31-11.38%).

Договори з банками «Європейський банк реконструкції та розвитку» та «Укрсоцбанк» містять зобов'язання фінансового і нефінансового характеру, а саме: вимоги застрахувати на відповідну суму своє виробниче обладнання, вимоги відносно загального річного об'єму капітальних витрат, заборона реорганізації та змін у складі більш ніж 25% акціонерів, заборона зміни профілю теперішньої господарської діяльності та дотримання певних фінансових показників.

Невиконання умов фінансового та нефінансового характеру, передбачених кредитними договорами, може призвести до факту порушення умов кредитування. Якщо Група не виправить причини порушень протягом терміну зазначеного у кредитному договорі, сума кредиту підлягає сплаті на вимогу.

Станом на 31 грудня 2018 р. були передані у заставу в якості забезпечення процентних кредитів та позик корпоративні права у розмірі 100% статутного капіталу одного з дочірнього підприємства. Таким чином розмір даного забезпечення зобов'язань включає:

- балансову вартість основних засобів 128 817 тис. грн;
- запаси вартістю 61 429 тис. грн;
- вартість чистих активів 85 097 тис. грн.

16 Торговельна та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615-1630, 1660 та 1690)

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість включала:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 021 281	830 232
Заробітна плата та нарахування на фонд заробітної плати	61 835	67 100
Інші податки та платежі до державних фондів	70 891	132 953
Податок на додану вартість	21 134	17 059
Проценти	60 722	76 555
Інше	9 082	8 932
	1 244 945	1 132 831

Умови вищезазначених фінансових зобов'язань:

- Торговельна кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається, як правило, протягом 60 днів.
- Інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в середньому протягом шести місяців.
- Проценти сплачуються, як правило, щоквартально протягом фінансового року.
- Інформація щодо умов заборгованості перед пов'язаними сторонами представлена у Примітці 26.

17 Дохід від реалізації (рядок 2000)

Дохід від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, включав таке:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Реалізація:		
Пиво	2 843 714	2 638 152
Безалкогольні напої	748 154	673 441
Слабоалкогольні напої	260 758	185 500
Мінеральна вода	308 001	201 785
Інша реалізація	716 071	931 046
Послуги з доставки	408 463	333 309
Ретро-бонуси та маркетинг	(206 397)	(185 694)
	5 078 764	4 777 539

18 СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня, включала:

	Прим.	2018	2017
		ГРН'000	ГРН'000
Сировина і матеріали		2 964 581	2 615 756
Амортизація	7, 8	232 805	260 619
Комунальні послуги		377 743	309 458
Заробітна плата та нарахування на зарплату		152 544	159 250
Ремонт та технічне обслуговування основних засобів		116 697	99 885
Транспортні витрати		396 695	313 305
Інші виробничі витрати		51 305	120 200
		4 292 370	3 878 473

19 ВИТРАТИ НА ЗБУТ (рядок 2150)

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	Прим.	2018	2017
		ГРН'000	ГРН'000
Реклама і маркетинг		117 965	122 216
Заробітна плата та нарахування на зарплату		198 068	169 674
Амортизація	7, 8	201 590	169 164
Пакування		80 915	75 620
Ремонт та технічне обслуговування основних засобів		29 079	28 262
Оренда		1 789	3 198
Інші витрати на збут		46 083	44 215
		675 489	612 349

20 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (рядок 2130)

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	Прим.	2018	2017
		ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та нарахування на зарплату		152 143	136 147
Транспортування		24 372	20 422
Професійні послуги		17 767	39 617
Ремонт та технічне обслуговування основних засобів		15 413	13 124
Амортизація	7, 8	22 637	22 007
Операційні податки		22 673	22 320
Комунальні послуги		22 729	17 857
Оренда		6 926	6 823
Послуги банків		6 140	4 846
Страхування		2 516	2 528
Представницькі витрати		1 287	2 232
Інші загальні та адміністративні витрати		9 352	8 656
		303 955	296 579

21 Інші доходи (рядок 2120)

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Дохід від оренди обладнання	4 114	3 184
Чистий дохід від реалізації запасів	4 657	3 057
Роялті	40 847	43 605
Страхові відшкодування	798	110
Інші доходи	33 985	23 229
Неповоротня фінансова допомога	900	15 303
	85 301	88 488

22 Інші витрати (рядок 2180)

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Збиток / (прибуток) від знецінення запасів, чистий	17 385	(3 409)
Збиток від знецінення основних засобів, чистий	-	-
Збиток / (прибуток) від вибуття основних засобів	(7 393)	4 509
Банківські проценти та комісії	-	739
Благодійна діяльність	3 607	5 184
Штрафи та пені	2 744	2 077
Сумнівні борги	(3 834)	3 581
Інші витрати	7 942	16 463
	20 451	29 144

23 Фінансові доходи (рядки 2220 та 2255)

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Процентні доходи	4 259	3 276
Дивіденди отримані	-	381
Прибуток /(збиток) від зміни справедливої вартості фінансових активів	90 188	-
Дисконт	-	94 415
	94 447	98 072

24 Податок на прибуток (рядки 1500 та 2300)

Основні складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, включає:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Поточні витрати з податку на прибуток	8 389	8 012
<i>Відстрочений податок на прибуток</i>		
У зв'язку з виникненням і списанням тимчасових різниць	31 229	36 205
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	39 618	44 217

Доходи Групи підлягають оподаткуванню в Україні та Республіці Білорусь.

Фактичні витрати з податку на прибуток відрізняються від нормативної ставки податку на прибуток. Узгодження витрат з податку на прибуток до оподаткування за ставками, передбаченими українським законодавством, та фактичних витрат Групи на сплату податку за роки, що закінчилися 31 грудня, наведено нижче:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
(Збиток) / прибуток до оподаткування	(325 802)	220 797
Сума податку на прибуток за ставкою 18%	(58 644)	39 743
Невизнані податкові збитки	15 202	(37 623)
Витрати по відстроченому податку на прибуток, які пов'язані зі зміною законодавства	92 626	-
Витрати, що не включаються до складу валових витрат	(9 566)	42 097
Податок на прибуток за ефективною ставкою 18%	39 618	44 217

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня стосувалися наступного:

	31 Грудня 2018	Відображено у консолі- дованому звіті про сукупний дохід	Відображено у консолі- дованому звіті про зміни в акціонер- ному капіталі	31 Грудня 2017	Відображено у консолі- дованому звіті про сукупний дохід	Відображено у консолі- дованому звіті про зміни в акціонер- ному капіталі	1 січня 2017
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Відстрочені податкові зобов'язання:							
Основні засоби	(595 320)	25 894	-	(621 214)	45 776	-	(666 990)
Запаси	(36 338)	16 869	-	(53 207)	(17 466)	-	(35 741)
Аванси, отримані від покупців	(107)	1 499	-	(1 606)	6 096	-	(7 702)
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	17 135	-	(17 135)	9 544	-	(26 679)
	(631 765)	61 397	-	(693 162)	43 950	-	(737 112)
Відстрочені податкові активи:							
Нематеріальні активи	7 027	1 665	-	5 362	2 522	-	2 840
Інвестиції	(10 040)	(12 619)	-	2 579	860	-	1 719
Процентні кредити та позики	-	(42 675)	-	42 675	(16 600)	-	59 275
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	(54 677)	-	54 677	(15 522)	-	70 199
Інші оборотні активи	2 093	570	-	1 523	(12 447)	-	13 970
Довгострокова дебіторська заборгованість	2 451	-	-	2 451	133	-	2 318
Податкові збитки у зменшення витрат майбутніх періодів	170 248	30 404	-	139 844	(75 246)	-	215 090
Нараховані та інші зобов'язання	2 709	(92)	-	2 801	(1 478)	-	4 279
Резерв на відстрочений податковий актив	(85 124)	(15 202)	-	(69 922)	37 623	-	(107 545)
	89 364	(92 626)	-	181 990	(80 155)	-	262 145
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(542 401)	(31 229)	-	(511 172)	(36 205)	-	(474 967)

25 ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

В наступних таблицях наведені суми балансових залишків та обсяги операцій з пов'язаними сторонами протягом років, що закінчилися 31 грудня:

Балансові залишки за операціями зі зв'язаними сторонами:

2018	Торговельна та інша дебіторська заборгованість	Передоплати та інші оборотні активи	Торговельна та інша кредиторська заборгованість	Дивіденди до оплати
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Акціонери	3 637	26 321	(260)	(1 876)
Асоційовані підприємства	137	-	(1 516)	-
Неконсолідовані дочірні підприємства	55 634	14 604	(5 665)	-
	59 408	40 925	(7 441)	(1 876)

2017	Торговельна та інша дебіторська заборгованість	Передоплати та інші оборотні активи	Торговельна та інша кредиторська заборгованість	Дивіденди до оплати
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Акціонери	960	18 915	(319)	(1 876)
Асоційовані підприємства	64	1	(5 884)	-
Неконсолідовані дочірні підприємства	49 837	9 136	(2 270)	-
	50 861	28 052	(8 473)	(1 876)

Операції зі зв'язаними сторонами:

2018	Реалізація товарів	Інша реалізація	Придбання запасів та послуг
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Акціонери	6 871	905	1 931
Асоційовані підприємства	2 047	357	36 917
Неконсолідовані дочірні підприємства	65 756	18 584	50 763
	74 674	19 846	89 611

2017	Реалізація товарів	Інша реалізація	Придбання запасів та послуг
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Акціонери	1 255	892	2 219
Асоційовані підприємства	2 108	4	31 792
Неконсолідовані дочірні підприємства	74 954	17 911	35 078
	78 317	18 807	69 089

Умови операцій зі зв'язаними сторонами

Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними і погашаються грошовими коштами. За рік, що закінчився 31 грудня 2018р., Група не відображала зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами.

Отримані гарантії

Акціонерами надані Групі гарантії відносно виконання зобов'язань по кредитній угоді з Європейським банком реконструкції та розвитку у розмірі 36 667 тис. дол. США. (Примітка 15).

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31 грудня 2018 р. ключовий управлінський персонал включає керівництво Групи у кількості 14 осіб (2017 р.: 13 осіб). Загальна сума виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 18 877 тис. грн. (2016 р.: 15 470 тис. грн.) включена до адміністративних витрат консолідованого звіту про сукупні прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Виплати ключовому управлінському персоналу включають:

	2018 ГРН'000	2017 ГРН'000
Короткострокові виплати	15 516	12 622
Пенсійні та довгострокові виплати	3 361	2 848
Сплачені дивіденди	-	-
	18 877	15 470

26 ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення операцій розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Прийняті законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не співпадають. Керівництво вважає, що Група дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Група нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судові позови

В процесі звичайної господарської діяльності Група виступає стороною ряду судових процесів та спорів. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не буде мати суттєвого впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи.

Фінансова оренда

Група має різні об'єкти основних засобів у фінансовому лізингу. Майбутні мінімальні орендні платежі за фінансовою орендою та контрактами з продажу в розстрочку разом з поточною вартістю чистих мінімальних орендних платежів становлять:

	2018		2017	
	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000	Мінімальні платежі ГРН'000	Поточна вартість платежів ГРН'000
До одного року	360	335	15 846	13 405
Від одного до п'яти років	-	-	360	236
Разом мінімальні орендні платежі	360		16 206	
Мінус: проценти	(24)		(2 565)	
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	336	335	13 641	13 641

Інвестиційні зобов'язання

На 31 грудня 2018 року Група не мала інвестиційних зобов'язань з придбання нового обладнання.

27 УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Групи включають банківські кредити та овердрафти, позики, фінансову оренду та торгову кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Групи. Група має різні фінансові активи, наприклад, торговельну дебіторську заборгованість, грошові кошти та короткострокові депозити, що виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Групи.

Група не брала участі в будь-яких суттєвих операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Групи.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Групи, є валютний ризик, ризик ліквідності, процентний та кредитний ризики. Керівництво переглядає та затверджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Валютний ризик

Група здійснює свої операції переважно в таких валютах: гривня («грн.»), долар США («дол. США»), євро та російські рублі («руб.»). Офіційні курси цих валют до гривні встановлюються Національним банком України («НБУ») (Примітка 4).

Група експортує свою продукцію до європейських та інших країн; купує обладнання в різних країнах (переважно в Німеччині); залучає значні суми кредитів та позик в іноземній валюті. Кредити та позики, торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість в іноземній валюті призводять до

випливання валютного ризику. Група не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених валютних ризиків.

У наведеній нижче таблиці представлена чутливість прибутку Групи до оподаткування до можливої зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

31 Грудня 2018	Збільшення / (зменшення) обмінного курсу	Влив на прибуток до оподаткування ГРН'000
Грн. / дол. США	+10%	(152 821)
Грн. / євро	+10%	184
Грн. / дол. США	- 10%	152 821
Грн. / євро	- 10%	(184)
31 грудня 2017	Збільшення / (зменшення) обмінного курсу	Влив на прибуток до оподаткування ГРН'000
Грн. / дол. США	+10%	(186 722)
Грн. / євро	+10%	3 315
Грн. / дол. США	- 10%	186 722
Грн. / євро	- 10%	(3 315)

Ризик ліквідності

Задачею Групи є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками та банками.

Група аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Підприємства станом на 31 грудня на основі недисконтованих контрактних платежів:

2018	До 1 року ГРН'000	1-5 років ГРН'000	Понад 5 років ГРН'000	Всього ГРН'000
Процентні кредити та позики	1 665 902	797 689	-	2 463 591
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 244 945	-	-	1 244 945
Інші зобов'язання	-	350 840	-	350 840
	2 910 847	1 148 529	-	4 059 376
2017	До 1 року ГРН'000	1-5 років ГРН'000	Понад 5 років ГРН'000	Всього ГРН'000
Процентні кредити та позики	692 499	2 642 395	-	3 334 894
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 132 831	-	-	1 132 831
Інші зобов'язання	-	350 840	-	350 840
	1 825 330	2 993 235	-	4 818 565

Процентний ризик

Основний процентний ризик Групи пов'язаний, в основному, з процентними кредитами та позиками з плаваючими процентними ставками. Згідно з політикою Групи, управління процентними витратами здійснюється з використанням боргових інструментів як з фіксованими, так і з плаваючими процентними ставками. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Групи.

У наведеній нижче таблиці представлена чутливість прибутку Групи до оподаткування до можливої зміни процентних ставок, при постійному значенні всіх інших змінних (у вигляді впливу на позики з плаваючою процентною ставкою). Впливу на власний капітал Групи не спостерігається.

	Збільшення/(зменшення) процентної ставки (в базисних пунктах)	Вплив на прибуток до оподаткування ГРН'000
31 Грудня 2018		
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+100	(2 737)
Зміна процентної ставки (KIEIBOR)	- 100	2 316
31 Грудня 2017		
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+100	(13 922)
Зміна процентної ставки (LIBOR)	- 100	4 977

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Групу на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 13), торгову та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 11).

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Група здійснює торгові операції з відомими кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Групи полягає в тому, що всі замовники, які бажають працювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності. Крім цього, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються Групою, завдяки чому ймовірність виникнення безнадійних боргів є незначною.

Група застосовує спрощену модель МСФЗ 9 для визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії для всієї торгової дебіторської заборгованості, оскільки дана стаття не має значного фінансового компонента. Вимірюючи очікувані кредитні збитки, торгова дебіторська заборгованість була оцінена на колективній основі, оскільки контрагенти мають спільні характеристики кредитного ризику. Вони були згруповані на основі дат, що минули, а також відповідно до географічного розташування клієнтів. Крім того, Група використовує індивідуальну основу з використанням різних сценаріїв щодо імовірності дефолту для індивідуально значущих дебіторів, з характеристиками кредитного ризику, які не підпадають під вищевказані групування.

Очікувані ставки збитків базуються на даних щодо погашення заборгованостей за продажі за останні 48 місяців до 31 грудня 2018 року та 1 січня відповідно, а також на історичних даних щодо визнаних збитків за цей період. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму. Група

враховувала валовий внутрішній продукт (ВВП) і рівень безробіття в країнах, де клієнти проживають, для отримання релевантних факторів і в свою чергу для приведення даних історичних ставок втрат до очікуваних змін цих факторів. Проте, з огляду на короткий період, на який впливає кредитний ризик, вплив цих макроекономічних факторів не був визнаний значним протягом звітного періоду.

Торгова дебіторська заборгованість списується (тобто припиняється визнаватися), коли немає обґрунтованих очікувань щодо стягнення. Відсутність платежів протягом 180 днів з дати виставлення рахунку та нездатність до взаємодії з Групою щодо альтернативного порядку оплати, крім іншого, вважається індикаторами відсутності обґрунтованого очікування відшкодування.

На зазначеній вище основі очікувані кредитні збитки для торгівельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2018 року були визначені наступним чином:

Станом на 31 грудня 2018	Торгова та інша дебіторська заборгованість - днів прострочення						Всього
	Непрост- рочена	<30 днів	30-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	>1 року	
ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	
Оцінені на колективній основі							
<i>Україна</i>							
Процент очікуваних кредитних збитків	3%	5%	15%	17%	50%	100%	
Розрахункова валова балансова вартість при дефолті	111 468	7 561	2 433	1 093	727	16 661	139 943
Очікувані кредитні збитки	(3 344)	(378)	(365)	(186)	(363)	(16 661)	(21 297)
<i>Експорт</i>							
Процент очікуваних кредитних збитків	0,1%	0,8%	42%	43%	75%	100%	
Розрахункова валова балансова вартість при дефолті	52 198	20 217	954	6 883	938	330	81 520
Очікувані кредитні збитки	(52)	(164)	(403)	(2 953)	(703)	(330)	(4 605)
Оцінені на індивідуальній основі							
Розрахункова валова балансова вартість при дефолті							39 613
Очікувані кредитні збитки							(31 355)

Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2018 р. Група не має значного ризику збитків понад суму вже відображених очікуваних кредитних збитків.

Очікувані кредитні збитки для торгівельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2017 року були визначені наступним чином:

Станом на 31 грудня 2017	Торгова та інша дебіторська заборгованість - днів						Всього
	прострочення						
	Непрост- рочена	<30 днів	30-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	>1 року	
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	
Оцінені на колективній основі							
<i>Україна</i>							
Процент очікуваних кредитних збитків	3%	5%	15%	17%	50%	100%	
Розрахункова валова балансова вартість при дефолті	159 301	5 064	1 099	912	3 692	13 614	183 682
Очікувані кредитні збитки	(4 779)	(253)	(165)	(155)	(1 846)	(13 614)	(20 812)
<i>Експорт</i>							
Процент очікуваних кредитних збитків	0,1%	0,8%	42%	43%	75%	100%	
Розрахункова валова балансова вартість при дефолті	57 947	19 475	22 811	10	1	348	100 592
Очікувані кредитні збитки	(58)	(158)	(9 635)	(4)	(1)	(348)	(10 204)
Оцінені на індивідуальній основі							
Розрахункова валова балансова вартість при дефолті							31 355
Очікувані кредитні збитки							(31 355)

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Групи, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Управління капіталом

Група розглядає позиковий капітал та акціонерний капітал як основні джерела формування капіталу. Задачею Групи при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Групи продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків для акціонерів та вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Групи. Політика Групи з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Групи до ринків капіталу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Групи та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Групи. З метою збереження або зміни структури капіталу Група може коригувати суми дивідендів, що виплачуються акціонерам, повернути капітал акціонерам або випустити нові акції.

Група контролює капітал з урахуванням коефіцієнта частки позикових коштів, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. У відповідності до політики

Групи коефіцієнт частки позикових коштів зберігається в межах 30%-60%. Група включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість, аванси отримані, кредиторську заборгованість за основні засоби за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів та банківських депозитів.

	31 Грудня 2018	31 Грудня 2017
	ГРН'000	ГРН'000
Процентні кредити та позики	1 906 724	2 455 835
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 244 945	1 132 831
Аванси клієнтів	64 560	46 900
Інші довгострокові зобов'язання	267 953	237 082
Грошові кошти та їх еквіваленти	(16 876)	(46 172)
Чиста заборгованість	3 467 306	3 826 476
Всього капітал	2 082 548	2 495 482
Разом капітал та чиста заборгованість	5 549 854	6 321 958
Коефіцієнт частки позикових коштів	62%	61%

28 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Група застосовує різні методи і робить припущення, які ґрунтуються на ринкових умовах, що існують на звітну дату.

Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням резервів на зменшення корисності, вважається їх справедливою вартістю. Справедлива вартість фінансових зобов'язань визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків із застосуванням поточної ринкової процентної ставки, за якою Група може запозичити аналогічні фінансові інструменти.

Балансова вартість фінансових інструментів, що включають грошові кошти, довгострокові інвестиції, довгострокову дебіторську заборгованість за продані акції, короткострокову дебіторську та кредиторську заборгованість, короткострокові кредити та позики, векселі, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

29 ЗМІНИ У ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ ЩО ВИТИКАЮТЬ З ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Станом на 31 грудня зміни у зобов'язаннях, що виникають з фінансової діяльності були наступними:

	Процентні кредити та позики ГРН'000	Інші необоротні зобов'язання ГРН'000	Всього ГРН'000
На 1 січня 2017	2 560 644	329 260	2 889 904
Отримано позик	68 834	-	68 834
Погашено позик та відсотків	(424 110)	-	(424 110)
Нараховано відсотків	279 538	48 906	328 444
Курсова різниця	47 484	2 237	49 721
Інші зміни	-	(143 321)	(143 321)
На 31 грудня 2017	2 532 390	237 082	2 769 472
Отримано позик	72 250	-	72 250
Погашено позик та відсотків	(817 899)	-	(817 899)
Нараховано відсотків	221 481	34 072	255 553
Курсова різниця	(40 776)	(3 201)	(43 977)
На 31 грудня 2018	1 967 446	267 953	2 235 399

30 Припинення діяльності

В 2017 Група прийняла рішення щодо відчуження компанії ТОВ «Оболонь Агро», що представляє собою дочірню організацію, що знаходиться в повній власності Групи.

01 грудня 2017 між Групою та компанією ТОВ «АГРОХОЛДИНГ 2012» був підписаний договір купівлі-продажу частки в статутному капіталі. Вартість продажу згідно угоди склала 556 669 тис. грн., що еквівалентно 20 499 тис. дол. США. Фактичною датою передачі контролю над компанією ТОВ «Оболонь Агро» компанії ТОВ «АГРОХОЛДИНГ 2012» менеджмент Групи вважає 31.12.2017. Станом на 20.01.2018 заборгованість перед Групою за продаж корпоративних прав ТОВ «Оболонь Агро» була повністю погашена.

При відображенні операції з продажу ТОВ «Оболонь Агро» менеджмент Групи не застосував вимоги п.33 МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» щодо відображення фінансового результату від припиненої діяльності відокремлено від фінансового результату діяльності що триває оскільки на думку менеджменту операція з відчуження ТОВ «Оболонь Агро» не відповідає критерію припиненої діяльності згідно МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». Таким чином фінансовий результат та рух грошових коштів ТОВ «Оболонь Агро» за 2017 рік включений в консолідований звіт про сукупний дохід та консолідований звіт про рух грошових коштів Групи за 2017 рік. Станом на 31 грудня 2017 року чисті активи компанії ТОВ «Оболонь Агро» були виключені зі складу активів в консолідованій фінансовій звітності ПрАТ «Оболонь».

Результати діяльності компанії ТОВ «Оболонь Агро» за рік представлені нижче:

	2017 ГРН'000
Дохід від реалізації	292 075
Собівартість реалізованої продукції	(227 502)
Загальні, адміністративні та збутові витрати	(12 004)
Інші операційні доходи/(витрати), нетто	(37)
Фінансовий результат від операційної діяльності	52 606
Чистий збиток від курсових різниць	(83)
Фінансові витрати, нетто	(8 777)
Прибуток / (збиток) за рік	43 746

Основні класи активів і зобов'язань компанії ТОВ «Оболонь Агро» станом на 31 грудня 2017, представлені в таблиці нижче:

	31.12.2017 ГРН'000
Активи	
Нематеріальні активи	2
Основні засоби	60 573
Фінансові інвестиції	55
Запаси	107 118
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	15 207
Гроші та їх еквіваленти	119
Всього Активи	183 074
Зобов'язання	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	16 388
Чисті активи	166 686

ПрАТ «ОБОЛОНЬ»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2018 року

Чисті грошові потоки компанії ТОВ «Оболонь Агро» за 2017 рік наведені нижче:

	2017 ГРН'000
Операційна діяльність	38 473
Інвестиційна діяльність	10 924
Фінансова діяльність	(51 377)
Чистий (відтік)/ надходження грошових коштів	(1 980)

31 Події після звітної дати

В квітні 2019 року відбулося відчуження (продаж) 100% корпоративних прав ТОВ «АГРОФІРМА ІМЕНІ В.Д.СЛОБОДЯНА» на користь ТОВ «Агрохолдинг 2012», сума угоди склала 89 242 тис. грн.

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних інших подій, що могли б вплинути на дану фінансову звітність.