

#### 4 Основні засоби

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Земе-льні ділян-ки	Будівлі, споруди та передавал ь-ні пристрої	Машини та обладнан-ня	Транс-портні засоби	Прилад-дя та інвентар	Незавер-шене будівни-цтво	Усього
<i>Первісна вартість</i>							
На 1 січня 2018 р.	3,844	165,195	526,498	11,203	15,554	76,373	798,667
Надходження	-	-	9,974	-	1,072	86,822	97,868
Вибуття	-	(38,556)	(124,381)	(1,235)	(8,190)	(1,650)	(174,012)*
Передачі	-	24,961	106,343	-	114	(131,418)	-
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>3,844</b>	<b>151,600</b>	<b>518,434</b>	<b>9,968</b>	<b>8,550</b>	<b>30,127</b>	<b>722,523</b>
<i>Накопичений знос</i>							
На 1 січня 2018 р.	-	(65,277)	(359,998)	(7,579)	(10,982)	-	(443,836)
Знос	-	(9,394)	(36,914)	(653)	(1,685)	-	(48,646)
Вибуття	-	36,358	114,463	1,235	5,092	-	157,148*
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>-</b>	<b>(38,313)</b>	<b>(282,449)</b>	<b>(6,997)</b>	<b>(7,576)</b>	<b>-</b>	<b>(335,335)</b>
<i>Залишкова вартість</i>							
На 1 січня 2018 р.	3,844	99,918	166,500	3,624	4,572	76,373	354,831
<b>На 31 грудня 2018 р.</b>	<b>3,844</b>	<b>113,287</b>	<b>235,985</b>	<b>2,970</b>	<b>974</b>	<b>30,127</b>	<b>387,188</b>

\* Це необоротні активи, які перенесені в 3 розділ активу балансу рядок (1200), як утримані для продажу за залишковою вартістю 11,852 тисяч гривень. Примітка 6 «Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття»

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
<i>Первісна вартість</i>							
На 1 січня 2017 р.	3.844	138.219	497.779	11.608	18.634	7.178	677.262
Надходження	-	-	3.411	586	1.105	132.721	137.823
Вибуття	-	-	(10.250)	(991)	(4.876)	(299)	(16.416)
Передачі	-	26.976	35.558	-	693	(63.227)	-
<b>На 31 грудня 2017 р.</b>	<b>3,844</b>	<b>165,195</b>	<b>526,498</b>	<b>11,203</b>	<b>15,556</b>	<b>76,373</b>	<b>798,669</b>
<i>Накопичений знос</i>							
На 1 січня 2017 р.	-	(58.165)	(343.002)	(7.862)	(11.516)	-	(420.545)
Знос	-	(7.112)	(26.094)	(686)	(1.843)	-	(35.735)
Вибуття	-	-	9.098	969	2.376	-	12.443
<b>На 31 грудня 2017 р.</b>	<b>-</b>	<b>(65,277)</b>	<b>(359,998)</b>	<b>(7,579)</b>	<b>(10,983)</b>	<b>-</b>	<b>(443,837)</b>
<i>Залишкова вартість</i>							
На 1 січня 2017 р.	3.844	80.054	154.777	3.746	7.118	7.178	256.717
<b>На 31 грудня 2017 р.</b>	<b>3,844</b>	<b>99,918</b>	<b>166,500</b>	<b>3,624</b>	<b>4,573</b>	<b>76,373</b>	<b>354,832</b>

**(а) Знос**

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

(у тисячах гривень)	2018	2017
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	46,577	34.002
Адміністративні витрати	1,424	1.210
Витрати на збут	560	523
Інші операційні витрати	85	-
<b>Усього нарахованого зносу</b>	<b>48,646</b>	<b>35,575</b>

**(б) Витрати на позики**

Через відсутність активів, що відповідають кваліфікаційним вимогам відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 23 “Витрати на позики”, Товариство не проводило капіталізацію витрат на виплату процентів по позиках протягом років, що закінчилися 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р.

**5 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

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

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	694,400	639,573
<b>Усього дебіторська заборгованість</b>	<b>694,400</b>	<b>639,573</b>
Резерв сумнівних боргів	(131)	(106)
<b>Усього дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги</b>	<b>694,269</b>	<b>639,467</b>

**(ii) Склад дебіторської заборгованості**

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги ТОВ «Сандора» становила 99,9% від усієї суми дебіторської заборгованості та складала 767,303 тисяч гривень станом на 31 грудня 2018 року (станом на 31 грудня 2017: 711,733 тисяч гривень).

Товариство та ТОВ «Сандора» погодили графік погашення дебіторської заборгованості, і згідно з яким вся дебіторська заборгованість ТОВ «Сандора» станом на 31 грудня 2018 р. буде погашена протягом 2019 року.

ТОВ «Сандора» та Товариство є пов'язаними сторонами і тому строки погашення дебіторської заборгованості ТОВ «Сандора», що становлять 12-16 місяців від дати виникнення заборгованості, можуть відрізнятися від ринкових. Станом на 31 грудня 2018 р. дебіторська заборгованість ТОВ «Сандора» відображена за вартістю, що є нижчою від номінальної вартості внаслідок наявності елемента фінансування у розрахунках між Товариством та ТОВ «Сандора».

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Товариства, а також про збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги розкрита у примітці 12 (б).

**(iii) Основні споживачі**

Починаючи з листопада 2015 року Товариство почало працювати з компанією ТОВ «Сандора» за договором переробки давальницької сировини. Згідно з умовами договору ТОВ «Сандора» зобов'язується забезпечувати ПрАТ «Вім-Білл-Данн Україна» усією необхідною сировиною та матеріалами для виробництва продукції, а також компенсувати суму фактичних витрат Товариства та сплачувати 25-відсоткову маржу. ПрАТ «Вім-Білл-Данн Україна» бере на себе обов'язок виробляти молочну продукцію на замовлення ТОВ «Сандора» та постачати її партіями

по мірі готовності. Сума доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), отриманих в результаті переробки давальницької сировини ТОВ «Сандора» у 2018 та 2017 роках відображена в статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про сукупний дохід.

**(iv) Резерв сумнівних боргів**

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (резерву сумнівних боргів) протягом років, що закінчилися 31 грудня представлені таким чином:

	2018	2017
(у тисячах гривень)		
Баланс на початок періоду	106	364
Зменшення резерву	-	-
Списана дебіторська заборгованість		(258)
Нарахування протягом періоду	25	-
	<u>131</u>	<u>106</u>
<b>Баланс на кінець періоду</b>	<b>131</b>	<b>106</b>

**6 Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття**

У грудні 2018 року Товариство прийняло рішення про продаж частини активів. Згідно затвердженого Плану, продажу підлягатимуть необоротні активи, балансова вартість яких станом на 31.12.2018 року становить 11,852 тис. грн. Вказана вартість є найнижчою з оцінок (між балансовою і справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж). Компанією був нарахований резерв на виплату вихідної допомоги співробітникам у зв'язку з продажем активу в сумі 12,342 тис. грн., який представлений у складі поточних забезпечень (рядок 1610).

**7 Власний капітал**

**(а) Статутний капітал**

На 31 грудня 2018 р. та на 31 грудня 2017 р. статутний капітал становить 133,767 тис. грн., складається з 2,675,338,447 простих акцій номінальною вартістю 0.00005 гривень за акцію. Всі зареєстровані акції є випущеними та повністю оплаченими.

Всі прості акції мають рівні права голосу, права на отримання дивідендів та на повернення капіталу. Структура статутного капіталу Товариства представлена таким чином:

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
ПАТ «Вім-Біль-Дани Продукти Харчування»		
(Росія)	97.6633%	97.6633%
Інші	2.33671%	2.33671%
	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>
<b>Усього статутного капіталу</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>

**(б) Додатковий вкладений капітал**

Додатковий вкладений капітал включає вигоду від первісного визнання кредитів, отриманих від компаній, що перебувають під спільним контролем та діяли у якості акціонерів, та суму перевищення вартості активів, отриманих в якості внеску в капітал, над сумою випущеного акціонерного капіталу.

При первісному визнанні кредитів, отриманих від компаній, що перебувають під спільним контролем та діяли у якості акціонерів, різниця між сумою зобов'язань та їх справедливою вартістю (розрахованою з урахуванням ринкових ставок для подібних фінансових інструментів) розглядається як внесок у капітал Товариства, що відповідає додатковим інвестиціям власників і входить до додаткового вкладеного капіталу. Подібне відображення у фінансовій звітності застосовується до будь-яких змін умов поточних кредитів, отриманих від компаній, що перебувають під спільним контролем та діяли у якості акціонерів, у мірі відхилень цих змін від ринкових умов.

**(в) Дивіденди**

У 2018 та 2017 роках товариство не оголошувало дивідендів. Згідно із законодавством України, Товариство може розподіляти весь прибуток, як дивіденди або переносити його в резервний капітал, як передбачено статутом. Подальше використання сум, перенесених у резервний капітал, може бути законодавчо обмежене. Як правило, суми, перераховані в резервний капітал, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перерахуванні. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку.

**(г) Управління капіталом**

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

Управлінський персонал прагне підтримувати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти, застосовуючи додаткові позикові кошти, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітних періодів не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

**(д) Прибуток на акцію**

Розрахунок чистого прибутку на акцію за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. базувався на сумі чистого прибутку за рік, що склав 156,173 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р. на сумі чистого збитку, що склав 100,391 тисяч гривень) та середньозваженій кількості простих акцій, що перебували в обігу протягом періоду в розмірі 2,675,338,447 шт. (за 2017 р.: 2,675,338,447 шт). Товариство не має потенційних звичайних акцій, що можуть коригувати чистий прибуток (збиток) на акцію.

## 8. Кредити

Інформація про процентний і валютний ризики викладена у примітці 12.

На 31 грудня 2018 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

	Номінальна відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення до одного року	Строк погашення ві одного до дво: років	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>					
ВАТ «Вім-Білл-Данн» (Руб)	8,75%	8,75%	703,656	-	703,656
ВАТ «Вім-Білл-Данн Напитки» (Руб)	8,75%	8,75%	49,291	-	49,291
ВАТ «Вім-Білл-Данн» (долари США)	11%	11%	32,221	-	32,221
<b>Усього</b>			<b>785,168</b>	<b>-</b>	<b>785,168</b>

На 31 грудня 2017 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

	Номінальна відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення до одного року	Строк погашення ві одного до дво: років	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>					
ВАТ «Вім-Білл-Данн» (Руб)	10%	10%	812,943	-	812,943
ВАТ «Вім-Білл-Данн Напитки» (Руб)	9%	9%	52,675	-	52,675
ВАТ «Вім-Білл-Данн» (долари США)	11%	11%	34,119	-	34,119
<b>Усього</b>			<b>899,737</b>	<b>-</b>	<b>899,737</b>

Станом на 31 грудня 2018 року термін погашення позик, одержаних від пов'язаних сторін, не наступив. Всі кредитні договори пролонговані на строк до 30 червня 2019 року.

**Звірка змін грошових потоків від фінансової діяльності***(у тисячах гривень)*

	Позики, отримані від пов'язаних сторін 2018	Зобов'язання Позики, отримані від пов'язаних сторін 2017
Залишок на початок року	899,737	767,853
<b>Зміна грошових потоків від фінансової діяльності</b>		
Виплата позик від пов'язаних сторін	0,000	0,000
Виплата зобов'язань з фінансової оренди	0,000	0,000
<b>Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності</b>	0,000	
<b>Чистий (прибуток) збиток від курсової різниці по інших зобов'язаннях</b>	(162,477)	63,417
<b>Інші зміни</b>	(2441)	1,479
<b>Пов'язані із зобов'язаннями</b>		
Процентні витрати	66,639	77,590
Проценти сплачені	(16,290)	(10,602)
<b>Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями</b>	50,349	66,988
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>785,168</b>	<b>899,737</b>

**9. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

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

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	13,926	24,871
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	3,187	3,062
	<hr/>	<hr/>
<b>Усього кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги</b>	<b>17,113</b>	<b>27,933</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**10. Фінансові витрати**

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

	2018	2017
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Втрати від курсових різниць	-	72,321
Витрати на виплату відсотків	66,639	77,590
	<hr/>	<hr/>
<b>Усього</b>	<b>66,639</b>	<b>149,911</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**11. Податок на прибуток**

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

	2018	2017
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Витрати з поточного податку	-	-
Рух відстроченого податку	49,473	(21,768)
	<hr/>	<hr/>
<b>Усього (вигод) витрат з податку на прибуток</b>	<b>49,473</b>	<b>(21,768)</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Діюча ставка податку на прибуток в Україні з 1 січня 2017 р. і надалі - 18%.



**(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток**

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

	2018	%	2017	%
<i>(у тисячах гривень)</i>				
(Збиток) прибуток до оподаткування	205,646	100%	(122,159)	100%
Витрати (дохід) з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	37,016	18,0%	(21,989)	18,0%
Витрати (дохід), що не класифікуються як витрати (дохід) для цілей розрахунку податку на прибуток	12,457	6,0%	221	(0,2%)
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>49,473</b>	<b>24,0%</b>	<b>(21,768)</b>	<b>18,9%</b>

**(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання**

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

	Сальдо на 1 січня 2018 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	Сальдо на 31 грудня 2018 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	(14,868)	778	-	(14,090)
Витрати майбутніх періодів	(169)	169	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13,000	(14,419)	-	(1,419)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	380	(151)	-	229
Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів	478	(113)	-	365
Поточні забезпечання	-	2,238	-	2,238
Податкові збитки та сума перевищення процентів за кредитами, що виникли за операціями з пов'язаними особами	45,199	(37,975)	-	7,224
<b>Усього</b>	<b>44,020</b>	<b>(49,473)</b>	<b>-</b>	<b>(5,453)</b>

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Сальдо на	Визнано у	Визнано	Сальдо на
	1 січня 2017 р.	прибутку або збитку	безпосередньо у власному капіталі	31 грудня 2017 р.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	(13,548)	(1,320)	-	(14,868)
Витрати майбутніх періодів	(232)	63	-	(169)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	222	158	-	380
Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів	(992)	1,470	-	478
Податкові збитки та сума перевищення процентів за кредитами, що виникли за операціями з пов'язаними особами	36,736	8,463	-	45,199
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	66	12,934	-	13,000
<b>Усього</b>	<b>22,252</b>	<b>21,768</b>	<b>-</b>	<b>44,020</b>

## 12 Управління фінансовими ризиками

### (а) Огляд

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

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

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

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

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно