

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Протокол засідання Ради директорів  
ПРАТ «АБІНБЕВ ЕФЕС УКРАЇНА»  
№5-25 від 13.10.2025 р.

**ЗВІТ ПРО ВНУТРІШНІЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«АБІНБЕВ ЕФЕС УКРАЇНА» ЗА 2024 рік**

## ВСТУП

Цей звіт містить результат аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АБІНБЕВ ЕФЕС УКРАЇНА» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Аудит проводився внутрішнім аудитором відповідно до Міжнародних основ професійної практики внутрішнього аудиту (МОППВА), виданих Інститутом внутрішніх аудиторів (ІА), та Міжнародних стандартів аудиту (МСА), у відповідній частині.

**Мета аудиту:** Оцінити достовірність та повноту фінансової звітності Товариства за 2024 рік, а також ефективність системи внутрішнього контролю над процесами формування фінансової інформації.

**Область аудиту:** У рамках аудиту були охоплені ключові статті фінансової звітності, включаючи, але не обмежуючись:

- Основні засоби;
- Запаси;
- Дебіторська заборгованість;
- Кредиторська заборгованість;
- Доходи та витрати;
- Дотримання облікової політики.

**Критерії аудиту:** Фінансова звітність оцінювалася на відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ), а також внутрішній Обліковій політиці, Політикам та Процедурам Товариства.

## МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Аудит проводився із застосуванням комплексного підходу, що включає:

- Планування:** Оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, визначення обсягу аудиторських процедур та розробка аудиторської програми.
- Збір аудиторських доказів:** Перевірка первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, проведення аналітичних процедур, запити до керівництва та персоналу, спостереження за процесами.
- Аналіз та оцінка:** Порівняння отриманих даних із встановленими критеріями, виявлення відхилень та їх причин, оцінка суттєвості виявлених порушень.
- Формування висновків та рекомендацій:** Розробка практичних рекомендацій щодо покращення системи внутрішнього контролю та підвищення достовірності фінансової звітності.

## ВИСНОВКИ ТА УЗАГАЛЬНЕННЯ ЗА ПЕРЕВІРКОЮ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Показник / Область перевірки	Виявлені спостереження / Відхилення	Висновок
Визнання та первісна	Облік визнання та первісної оцінки	Облік визнання та первісної

Показник / Область перевірки	Виявлені спостереження / Відхилення	Висновок
оцінка	<p>основних засобів здійснюється відповідно до вимог Облікової політики та МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за історичною вартістю за мінусом накопиченого зносу та резерву на знецінення, якщо необхідно, окрім груп по яким товариство обрало модель оцінки справедливої вартості. Ці групи визначаються окремим наказом. Порушень не виявлено.</p>	<p>Оцінки основних засобів відповідає Обліковій політиці. Первісна вартість об'єктів правильно визначається з урахуванням витрат, пов'язаних із придбанням, доставкою та підготовкою до експлуатації.</p>
Нарахування амортизації	<p>Нарахування амортизації основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 “Основні засоби” та Облікової політики. Метод амортизації застосовується визначений обліковою політикою Товариства. Амортизація об'єктів основних засобів та нематеріальних активів (до яких, не застосовується модель справедливої вартості) розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної до ліквідаційної вартості протягом залишкового строку їх експлуатації, починаючи з наступного дня після введення в експлуатацію, виняток - нарахування амортизації по зворотній тарі починається в місяці введення в експлуатацію і дорівнює 50 відсоткам місячної норми амортизаційних відрахувань в першому місяці експлуатації. При модернізації, амортизацію розраховують виходячи з нової балансової вартості і строку використання, що залишився, який повинен бути переглянутий, а саме:  <math display="block">\text{Амортизація} = (\text{балансова вартість} + \text{сума модернізації}) / \text{СЕ};</math> Де СЕ – переглянутий строк експлуатації, визначається як залишковий строк корисного використання + збільшення строку, в залежності від норми амортизації.</p>	<p>В цілому, процедура нарахування амортизації відповідає обліковій політиці.</p>

Показник / Область перевірки	Виявлені спостереження / Відхилення	Висновок
	Всі розрахунки амортизації підтверджені обліковими регістрами, розбіжностей не встановлено.	
<b>Інвентаризація</b>	Інвентаризація основних засобів на товаристві проводиться відповідно до вимог Політики контролю запасів, Облікової політики та законодавчих вимог, а саме: Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну № 879 від 02.09.2014 року (зі змінами). Інвентаризаційна комісія створена наказом, інвентаризаційні описи заповнені належним чином, розбіжності між даними обліку та фактичною наявністю основних засобів скориговано та відображено в обліку з оформленням відповідних документів (актів, протоколів, Службових записок). Всі об'єкти мають інвентарні номери та обліковуються на балансі.	Інвентаризація основних засобів відповідає вимогам Політики контролю запасів, Облікової політики та законодавчим вимогам.
<b>Ремонти та поліпшення</b>	Облік витрат на ремонти та поліпшення основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Поточні ремонти правильно віднесені до витрат звітного періоду, а витрати, що призвели до підвищення майбутніх економічних вигод від використання об'єкта (поліпшення), капіталізуються та збільшують первісну вартість відповідного об'єкта.  Документальне оформлення ремонтних робіт ведеться належним чином: наявні акти виконаних робіт, накладні, договори та інші первинні документи. Розмежування між поточним ремонтом і поліпшенням здійснюється коректно.	Облік витрат на ремонти та поліпшення основних засобів відповідає законодавчим вимогам.

## 2. ЗАПАСИ

Показник / Область перевірки	Виявлені спостереження / Відхилення	Висновок
<b>Оцінка запасів</b>	Облік та оцінка запасів здійснюються відповідно до вимог МСБО 2 та Облікової політики Товариства. Запаси обліковуються за первісною	Облік та оцінка запасів відповідає Обліковій політиці Товариства, політиці «По резервам та нарахуванням» та законодавчим

Показник / Область перевірки	Виявлені спостереження / Відхилення	Висновок
	<p>вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. При списанні запасів у виробництво, реалізації та іншому вибутті оцінка запасів здійснюється згідно методу середньозваженої вартості. Готової продукції – по нормативній вартості. Проводиться регулярна оцінка запасів на предмет можливого знецінення, що повільно обертаються згідно політики "По резервам та нарахуванням". Збиток від знецінення визнається у складі собівартості, адміністративних або інших операційних витрат у залежності від призначення активу. Суттєвих відхилень чи знецінення запасів не виявлено.</p>	нормам.
<b>Документальне оформлення руху</b>	<p>Документальне оформлення операцій з руху запасів на Товаристві відповідає вимогам чинного законодавства та забезпечує належний внутрішній контроль. Первинні документи оформлюються своєчасно та містять усі необхідні реквізити. Виявлені незначні випадки затримки оформлення вимог-накладних або відсутності підписів відповідальних осіб не мають суттєвого впливу на достовірність обліку.</p>	В цілому, документальне оформлення операцій з руху запасів відповідає всім вимогам
<b>Інвентаризація</b>	<p>Інвентаризація запасів проводиться в установленні строки згідно Політики контролю запасів, Облікової політики та законодавчих вимог. Комісія призначена наказом керівника, складено інвентаризаційні описи за формами, що відповідають вимогам облікової політики, розбіжності між даними обліку та фактичною наявністю запасів скориговано та відображено в обліку з оформленням відповідних документів (актів, службових записок, накладних на переміщення). Всі об'єкти мають інвентарні номери та обліковуються на балансі згідно з внутрішніми процедурами. Інвентаризаційні документи зберігаються у повному обсязі на відділеннях.</p>	Інвентаризація запасів відповідає вимогам Політики контролю запасів, Облікової політики та законодавчим вимогам.

Показник / Область перевірки	Виявлені спостереження / Відхилення	Висновок
<b>Облік виробництва</b>	<p>Облік виробничої діяльності товариства здійснюється відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 23 (у частині капіталізованих витрат) та внутрішньої облікової політики.</p> <p>Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції переважно включає ціну закупки сировини, витрати на персонал, витрати на амортизацію основних засобів, витрати на електроенергію та інші відповідні витрати.</p> <p>Формування собівартості готової продукції підтверджується розрахунками, калькуляціями та первинними документами. Облік незавершеного виробництва ведеться окремо. Порушень та розбіжностей не встановлено.</p>	Облік виробничої діяльності Товариства відповідає внутрішнім та законодавчим вимогам.

### 3. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Показник / Область перевірки	Виявлені спостереження / Відхилення	Висновок
<b>Звірка з контрагентами</b>	<p>Звірка розрахунків з контрагентами проводиться регулярно та своєчасно, відповідно до внутрішніх процедур Товариства. Всі розбіжності, що виявляються під час звірки, оперативно узгоджуються та оформлюються відповідними актами або коригувальними документами.</p> <p>Облікові дані щодо заборгованості відповідають підтвердженим сумам в документах контрагентів. Відсутні прострочені або незадокументовані борги, що могли б вплинути на достовірність фінансової звітності.</p>	Звірка з контрагентами виконується в повному обсязі згідно вимог Товариства.
<b>Оцінка резерву сумнівних боргів</b>	<p>Оцінка резерву сумнівних боргів здійснюється відповідно до Облікової політики, політики "По резервам та нарахуванням" та вимог МСФЗ 9 з урахуванням аналізу кредитного ризику та історії прострочень. Методика формування резерву документально затверджена та застосовується системно.</p>	Не виявлено недоліки у формуванні резерву сумнівних боргів, розрахунок на рахування відповідає всім вимогам.

Показник / Область перевірки	Виявлені спостереження / Відхилення	Висновок
	Визначений резерв відповідає оцінці очікуваних кредитних збитків, що підтверджується наявними аналітичними розрахунками. Виявлених суттєвих невідповідностей або недоформувань резерву не зафіксовано.	
<b>Моніторинг простроченої заборгованості</b>	Товариство здійснює регулярний та системний моніторинг простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості. Ведеться аналіз термінів прострочення, визначаються проблемні контрагенти, формуються звіти для керівництва. Прострочена заборгованість своєчасно узгоджується та врегульовується.	Впроваджені процедури дозволяють мінімізувати кредитні ризики і забезпечують достовірність обліку та звітності.

#### 4. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Показник / Область перевірки	Виявлені спостереження / Відхилення	Висновок
<b>Звірка з контрагентами</b>	Звірка розрахунків з контрагентами проводиться регулярно, у відповідності до затвердженого графіка та внутрішніх процедур товариства. Всі виявлені розбіжності оперативно узгоджуються та оформляються відповідними документами. Дані бухгалтерського обліку повністю підтверджуються документами контрагентів. Відсутні прострочені або незадокументовані борги, які б впливали на достовірність фінансової звітності.	Звірка з контрагентами проводиться своєчасно та відповідає внутрішнім процедурам.
<b>Відображення зобов'язань</b>	Зобов'язання товариства відображаються у бухгалтерському обліку своєчасно, повно та достовірно відповідно до вимог МСФЗ (зокрема МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи») та Облікової політики. Всі договори, рахунки та інші документи підтверджують наявність і суму зобов'язань. Заборгованість перед контрагентами і бюджетом відображена коректно, без значних прострочень чи неврахованих зобов'язань.	Зобов'язання відображенні в повному обсязі та відповідають внутрішнім і законодавчим вимогам.

## 5. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Показник / Область перевірки	Виявлені спостереження / Відхилення	Висновок
<b>Визнання виручки</b>	Виручка від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається відповідно до вимог національних стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО 15 «Доходи») та МСФЗ 15 «Виручка з договорів з клієнтами». Виручка відображається у фінансовій звітності своєчасно, в повному обсязі та на основі достовірних первинних документів. Виконані умови визнання доходів, зокрема перехід ризиків і вигод, підтверджені відповідними документами.	Не виявлено недоліки у формуванні виручки. Відображення у фінансовій звітності відповідає всім вимогам.
<b>Класифікація витрат</b>	Витрати товариства класифікуються відповідно до вимог Облікової політики. Облік витрат проводяться з детальним розподілом витрат за їх природою. Витрати коректно розподіляються за видами (прямі, загальновиробничі, нерозподілені постійні загальновиробничі витрати тощо), що забезпечує достовірне формування собівартості продукції та фінансових результатів. Порушень та розбіжностей не встановлено	Класифікація витрат відповідає вимогам Облікової політики.
<b>Документальне підтвердження витрат</b>	Витрати Товариства належним чином підтверджені первинними документами відповідно до вимог чинного законодавства. Усі витрати мають економічне обґрунтування, підкріплені договорами, актами виконаних робіт, накладними, рахунками-фактурами та платіжними документами. Первинна документація оформлена коректно, містить обов'язкові реквізити, підписи уповноважених осіб та дату здійснення операції.	Первинна документація оформлена коректно. Витрати Товариства підтверджено первинним документами, що відповідає вимогам законодавства.



## **ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК**

### **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (далі – «Указ») на території України введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року.

Торгово-промислова палата України (далі – «ТПП України») листом №2024/02.0-7.1 від 28.02.2022 року засвідчує форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили). Також ТПП України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності по зобов'язанням, виконання яких настало згідно з умовами договору і виконання яких стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставини непереборної сили).

Внаслідок воєнних дій на території України з 24 лютого 2022 року існує суттєва невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФЗ, як основи складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Товариство не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

Оскільки, основною діяльністю Товариства є виробництво напоїв, в умовах воєнного стану через розташування заводів в небезпечних регіонах частина виробництва призупинена.

З боку управлінського персоналу та керівництва задіяні всі заходи задля безпечного, комфортного та безперебійного робочого процесу співробітників, заробітна плата виплачується вчасно.

### **ВІДСТРОЧЕНИЙ ПОДАТКОВИЙ АКТИВ**

Товариство станом на 31 грудня 2024 року визнало відстрочений податковий актив в сумі 941 818 тис. грн в тій мірі, в якій існує ймовірність, що невикористані податкові збитки будуть реалізовані. Товариство має стратегічний план, який включає прогнози бюджету використання відстроченого податкового активу у майбутніх роках.

### **ДОСТОВІРНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:**

Товариство відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

### **СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ:**

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеною для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які б могли суттєво вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим та нормативним актам.

## **СИСТЕМА КОМПЛАЄНС:**

В результаті перевірки системи комплаєнс, проведеної в рамках внутрішнього аудиту відділу етики та комплаєнсу, шахрайство або невідповідність законодавчим та нормативним актам не виявлено. В Товаристві впроваджені політики та обов'язкові тренінги з питань Антикорупційного, Антимонопольного законодавства, Кодексу ділової поведінки та запобігання шахрайства для всіх співробітників. Проводяться регулярні комплаєнс - аудити.

**Внутрішній аудитор**

\_\_\_\_\_ **Кирило ГАННИЦЬКИЙ**

Дата 13.10.2025