



Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»

Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності

за 2022 рік

Ця фінансова звітність складається з 59 сторінок

Зміст

| | |
|--|----|
| Баланс (Звіт про фінансовий стан) | 3 |
| Звіти про фінансові результати (Звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід) | 5 |
| Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) | 7 |
| Звіт про власний капітал | 9 |
| Примітки до фінансової звітності | 11 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 відповідно до МСФЗ
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

| | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ | | |
|---|--|-----------|------------|----|
| | | 2022 | 12 | 31 |
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора» | по ЄДРПОУ | 22430008 | |
| Територія | Миколаївська обл. | по КОАТУУ | 4823383201 | |
| Організаційно-правова форма господарювання: | Товариство з обмеженою відповідальністю | по КОПФГ | 240 | |
| Вид економічної діяльності: | Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами | за КВЕД | 46.39 | |
| Середня кількість працівників ¹ | 2261 осіб | | | |
| Адреса, телефон | с. Миколаївське, Вітовський р-н, Миколаївська обл., 57262 | | | |
| Одиниця виміру: | тис. грн без десяткового знака | | | |

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| |
|---|
| - |
| v |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма N 1

Код по ДКУД

1801001

| Активи | Код рядка | 31 грудня 2022 р. | 31 грудня 2021 р. | Примітка |
|---|-------------|-------------------|-------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 532 | 180 | |
| первісна вартість | 1001 | 3 018 | 2 419 | |
| накопичена амортизація | 1002 | (2 486) | (2 239) | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 38 792 | 25 235 | |
| Основні засоби | 1010 | 1 664 196 | 2 816 101 | 4 |
| первісна вартість | 1011 | 4 949 496 | 4 698 065 | |
| знос | 1012 | (3 285 300) | (1 881 964) | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | 91 736 | 23 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 156 018 | 119 084 | 5 |
| Усього за розділом I | 1095 | 1 859 538 | 3 052 336 | |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 751 762 | 879 048 | 7 |
| Виробничі запаси | 1101 | 322 402 | 481 129 | |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - | |
| Готова продукція | 1103 | 53 870 | 327 635 | |
| Товари | 1104 | 375 490 | 70 284 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 498 173 | 1 845 086 | 8 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 148 425 | 88 039 | |
| з бюджетом | 1135 | 49 160 | - | 9 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 17 186 | 223 775 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 501 378 | 400 660 | 0 |
| Готівка | 1166 | 3 123 | 1 423 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 498 255 | 399 237 | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 3 876 | 4 876 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 79 152 | 75 601 | |
| Усього за розділом II | 1195 | 2 049 112 | 3 517 085 | |
| БАЛАНС | 1300 | 3 908 650 | 6 569 421 | |

Звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 59, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 відповідно до МСФЗ
 Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.
 (продовження)

| Капітал і зобов'язання | Код рядка | 31 грудня 2022 р. | 31 грудня 2021 р. | Примітка |
|--|--------------|----------------------|----------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 2 008 573 | 2 008 573 | 11 |
| Додатковий капітал | 1410 | 8 256 | 8 256 | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (5 707 030) | (1 376 437) | |
| Усього за розділом I | 1495 | (3 690 201) | 640 392 | |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення * | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - | 23 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 4 386 | 2 314 | |
| Інші довгострокові зобов'язання ** | 1515 | 3 674 457 | 2 739 945 | 12,13 |
| Усього за розділом II | 1595 | 3 678 843 | 2 742 259 | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення * | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 1 776 900 | - | 13 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 327 122 | 18 071 | 14 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 1 273 677 | 2 499 763 | 14 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 14 975 | 48 170 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 7 880 | 6 987 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 37 885 | 31 302 | |
| одержаними авансами | 1635 | 18 594 | 18 988 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 52 285 | 52 829 | 15 |
| Інші поточні зобов'язання*** | 1690 | 410 689 | 510 660 | 16 |
| Усього за розділом III | 1695 | 3 920 007 | 3 186 770 | |
| БАЛАНС | 1900 | 3 908 650 | 6 569 421 | |

* Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають 7 598 851 тис. грн на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 року: 5 929 029 тис. грн).

** Рядок «Інші довгострокові зобов'язання» (р.1515) включає кредити отримані від пов'язаних сторін (Примітка 13).

*** Товариство не подає орендні зобов'язання окремо, а включає їх в рядки 1515 і 1690 Звіту про фінансовий стан.

Керівник служби фінансового контролю _____

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер _____

Буркало Г. В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 відповідно до МСФЗ
 Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

| | | | | | |
|--------------|---|--|----------|----|----|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора» | Дата (рік, місяць, число) по ЄДРПОУ | КОДИ | | |
| | | | 2022 | 12 | 31 |
| | | | 22430008 | | |

**Звіти про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за 2022 рік**

Форма N 2

Код по ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За 2022 рік | За 2021 рік | Примітка |
|--|-----------|-------------|-------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 6 428 677 | 12 031 399 | 17 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (6 658 045) | (8 657 507) | |
| Валовий: | | | | |
| прибуток | 2090 | - | 3 373 892 | |
| збиток | 2095 | (229 368) | - | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 44 122 | 45 518 | |
| Адміністративні витрати | 2130 | (366 467) | (339 458) | |
| Витрати на збут | 2150 | (2 034 129) | (2 552 649) | 19 |
| Інші операційні витрати | 2180 | (184 760) | (11 091) | 20 |
| Фінансові результати від операційної діяльності: | | | | |
| прибуток | 2190 | - | 516 212 | |
| збиток | 2195 | (2 770 602) | - | |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 11 198 | 138 362 | 21 |
| Інші доходи | 2240 | 4 213 | 8 035 | |
| Фінансові витрати | 2250 | (1 414 814) | (214 051) | 22 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | - | |
| Інші витрати | 2270 | (68 851) | (66 965) | |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - | |
| Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: | | | | |
| прибуток | 2290 | - | 381 593 | |
| збиток | 2295 | (4 238 857) | - | |
| Дохід (витрати) з податку на прибуток | 2300 | (91 736) | (60 493) | 23 |
| Чистий фінансовий результат: | | | | |
| прибуток | 2350 | - | 321 100 | |
| збиток | 2355 | (4 330 593) | - | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 59, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 відповідно до МСФЗ
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
(продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За 2022 рік | За 2021 рік | Примітка |
|--|-------------|--------------------|----------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - | |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (4 330 593) | 321 100 | |

Керівник служби фінансового контролю _____

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер _____

Буркало Г. В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 відповідно до МСФЗ
 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

| | | | | | |
|--------------|---|--|----------|----|----|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора» | Дата (рік, місяць, число) по ЄДРПОУ | КОДИ | | |
| | | | 2022 | 12 | 31 |
| | | | 22430008 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік
 Форма N 3

Код по ДКУД 1801004

| Стаття | Код рядка | За 2022 рік | За 2021 рік |
|--|-------------|--------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 9 352 680 | 15 684 404 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 5 423 | 1 036 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 1 465 | 3 222 |
| Інші надходження | 3095 | 7 297 | 20 305 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (8 261 875) | (11 461 762) |
| Праці | 3105 | (777 934) | (725 559) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (189 401) | (176 151) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (904 895) | (1 026 216) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | - | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (697 830) | (804 556) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (207 065) | (221 660) |
| Інші витрачання * | 3190 | (521 716) | (1 565 606) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | (1 288 956) | 753 673 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| Необоротних активів | 3205 | 45 692 | 50 649 |
| Витрачання на придбання: | | | |
| Необоротних активів ** | 3260 | (329 614) | (560 095) |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (283 922) | (509 446) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Отримання позик | 3305 | 2 806 900 | 2 515 000 |
| Витрачання на: | | | |
| Погашення позик | 3350 | (1 030 000) | (2 515 000) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (145 272) | (219 223) |
| Витрачання на сплату заборгованості з оренди | 3365 | (20 822) | (20 980) |
| Інші платежі | 3390 | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 1 610 806 | (240 203) |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 59, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 відповідно до МСФЗ
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
(продовження)

| Стаття | Код рядка | За 2022 рік | За 2021 рік |
|---|-------------|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 37 928 | 4 024 |
| Залишок коштів на початок періоду | 3405 | 400 660 | 403 358 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 62 790 | (6 722) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 501 378 | 400 660 |

* Рядок «Інші витрачання» (р.3190) включає розрахунки по угодам розвитку клієнтів у сумі 509 769 тис. грн (за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року: 1 556 280 тис. грн).

** В рядку «Витрачання на придбання необоротних активів» (р.3260) суми представлені з ПДВ.

Керівник служби фінансового контролю _____

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер _____

Буркало Г. В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 відповідно до МСФЗ
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

| | | | | | |
|--------------|---|--|----------|----|----|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора» | Дата (рік, місяць, число) по ЄДРПОУ | КОДИ | | |
| | | | 2022 | 12 | 31 |
| | | | 22430008 | | |

**Звіт про власний капітал
за 2022 рік**
 Форма N 4

Код по ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Усього |
|--|-------------|----------------------------------|--------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Залишок на 31.12.2021 р. | 4000 | 2 008 573 | 8 256 | (1 376 437) | 640 392 |
| Коригування: | | | | | |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на 01.01.2022 р. | 4095 | 2 008 573 | 8 256 | (1 376 437) | 640 392 |
| Чистий прибуток (збиток) за 2022 рік | 4100 | - | - | (4 330 593) | (4 330 593) |
| Інший сукупний дохід за 2022 рік | 4110 | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - |
| Усього змін у капіталі | 4295 | - | - | (4 330 593) | (4 330 593) |
| Залишок на 31.12.2022р. | 4300 | 2 008 573 | 8 256 | (5 707 030) | (3 690 201) |

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 59, які є складовою частиною фінансової звітності

**Звіт про власний капітал
за 2021 рік**

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Усього |
|--|-------------|----------------------------------|--------------------|---|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Залишок на 31.12.2020 р. | 4000 | 2 008 573 | 8 256 | (1 697 537) | 319 292 |
| Коригування: | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на 01.01.2021 р. | 4095 | 2 008 573 | 8 256 | (1 697 537) | 319 292 |
| Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік | 4100 | - | - | 321 100 | 321 100 |
| Інший сукупний дохід за 2021 рік | 4110 | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - |
| Усього змін у капіталі | 4295 | - | - | 321 100 | 321 100 |
| Залишок на 31.12.2021р. | 4300 | 2 008 573 | 8 256 | (1 376 437) | 640 392 |

Керівник служби фінансового контролю _____

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер _____

Буркало Г. В.

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «САНДОРА» («Компанія» або «Товариство») є компанією, зареєстрованою в Україні. Юридична адреса Товариства: Україна, 57262, Миколаївська обл., Вітовський район, село Миколаївське. Основним видом діяльності Товариства є виробництво фруктових і овочевих соків.

Загальна чисельність працівників станом на 31 грудня 2022 року складає 2261 осіб (31 грудня 2021 року – 2 990 осіб).

Засновником Товариства є компанія «САНДОРА ХОЛДІНГС» (SANDORA HOLDINGS B.V.). Кінцевою материнською компанією «САНДОРА ХОЛДІНГС» (SANDORA HOLDINGS B.V.) є PepsiCo Inc. Товариство не має фактичних контролюючих сторін, оскільки акції кінцевої материнської компанії PepsiCo, Inc. котуються на біржі Nasdaq Stock Market.

(б) Умови здійснення діяльності та безперервність діяльності

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні.

21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала юридичний статус двох самопроголошених утворень на територіях Луганської та Донецької областей і дозволила використання збройних сил на цих територіях.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії на частині території України. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це мало згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

У відповідь на військові дії Указом Президента України № 64/2022 було введено воєнний стан, який наразі продовжено до 9 листопада 2024 р.

Значна частина території України, включаючи частину Київської, Чернігівської, Сумської та Харківської областей, була окупована на початку війни, проте згодом ці регіони були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року темп активних бойових дій залишається інтенсивним, хоча при цьому вони зосереджені на сході та півдні України, і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією.

Протягом 2023 та 2024 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала здійснювати ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні, що призвело до аварійних та планових відключень електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств. Ці атаки продовжуються з регулярною частотою станом на дату цієї звітності, однак масштаби відключень електроенергії значно зменшилися починаючи з квітня 2023 року. Наразі Компанія оснащена генераторами та всім необхідним для забезпечення

безперебійної роботи під час блекаутів.

На тлі цих факторів у 2022 році ВВП України скоротився на 30,4%, а інфляція прискорилося до 26,6%. Національний банк України («НБУ») підтримував стабільність української гривні («грн»), встановивши жорстку прив'язку до долара США замість режиму інфляційного таргетування. У липні 2022 року, враховуючи курсовий тиск, НБУ провів одномоментну девальвацію курсу на 25% з 29,25 до 36,57 грн за 1,00 дол. США. Цей крок був підкріплений підвищенням облікової ставки з 10% до 25%. Проте 28 липня 2023 року облікову ставку було знижено з 25% до 22%, а 15 вересня 2023 року – до 20%. З 27 жовтня 2023 року НБУ затвердив зниження облікової ставки до 16%, 14 грудня 2023 року – до 15%. 15 березня 2024 року Правління Національного банку України ухвалило рішення про зниження облікової ставки з 15% до 14,5% річних. 26 квітня 2024 року облікову ставку знижено з 14,5% до 13,5%, а 14 червня 2024 року – з 13,5% до 13%.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. Зростання реального ВВП за 2023 рік склало 5,3%, а річна інфляція знизилася до 5,1%. У липні 2024 року Національний банк України («НБУ») покращив прогноз зростання реального ВВП на 2024 рік до 3,7%. натомість прогноз щодо річної інфляції погіршився і очікується на рівні 8,5%. Також протягом 2023-2024 років відбулись зниження облікової ставки НБУ з 25% до 13% та відмова від політики прив'язки обмінного курсу. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Тим часом, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон. Через ці обмеження можливості обміну гривні є лімітованими, і вона не є вільно конвертованою валютою.

З жовтня 2023 року Національний банк України скасував жорстку прив'язку курсу гривні до іноземних валют і перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію Стратегії пом'якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу та повернення до інфляційного таргетування. Згідно з новим режимом, офіційний курс формуватиметься за курсом, який використовується для операцій на міжбанківському валютному ринку, а не встановлюється НБУ згідно з постановою Правління НБУ № 18, як це було з 24 лютого 2022 року.

Після початку військового вторгнення російських військ, усі рейтингові агентства знизили кредитний рейтинг України: Fitch - до рівня CC, Moody's – до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P – до рівня CCC з негативним прогнозом. Станом на дату затвердження цієї звітності, кредитні рейтинги України є наступними: Fitch – RD (Restricted Default) станом на 5 вересня 2024 року, Moody's – Ca зі стабільним прогнозом станом на 10 лютого 2023 року та S&P – SD (Selective Default) станом на 2 серпня 2024 року.

У нинішніх умовах Компанія продовжує свою операційну діяльність з виробництва напоїв, соків, снеків та молочних продуктів і реалізації готової продукції в зменшених обсягах на неокупованій території України. З початком війни Компанія була змушена зупинити роботу виробничих потужностей двох заводів з виробництва соків, напоїв та снеків, розташованих у Миколаївській області, через близьку відстань цих виробничих потужностей до зони активних бойових дій. У зв'язку з цими обставинами, з кінця березня 2022 року Компанія розпочала імпортувати готову продукцію обмеженого асортименту, та здійснювала закупівлі снеків, соків та напоїв у компаній Групи PepsiCo, що розташовані в Польщі та Румунії. У 2022 році обсяги імпортованої продукції в середньому дорівнювали 42%. У розрізі сегментів бізнесу найбільший обсяг імпортованої продукції припадає на напої - 56%, снеки - 53%, соки - 11%.

Як наслідок, собівартість реалізованої імпортової продукції була значно вищою, ніж аналогічної продукції власного виробництва через високу закупівельну ціну в Європі, зростання також відбулося за рахунок збільшення транспортних витрат, пов'язаних з імпортом готової продукції з Польщі та Румунії. Відповідно, у 2022 та 2023 роках Компанія була змушена суттєво підвищити ціни на свою продукцію. У 2022 році ціни зросли наступним чином: на напої в середньому зросли на 50%, на снеки – на 47%, на молочні продукти – на 20% та на сік – на 19% порівняно з 2021 роком. У 2023 році ціни також продовжували суттєво зростати: на соки – на 74%, на снеки – на 51%, на напої – на 35%. Натомість ціни на молочну продукцію знизилися на 18% порівняно з 2022 роком.

Окупація частини українських територій, зупинка заводів у Миколаївській області, зростання цін реалізації та обмежений асортимент імпортованої продукції вплинули на суттєве зниження виручки Компанії у 2022 році через зниження обсягів продажів на 62% у порівнянні з 2021 роком та втрату частки ринку з 40% до 15%.

Власне виробництво Компанії поступово відновилося лише починаючи з січня 2023 року: у січні 2023 року було запущено виробництво напоїв Pepsi, з лютого 2023 року у м. Вишневе Київської області було відновлено виробництво соків на 4 лініях. У серпні 2023 року Компанія перезапустила лінію виробництва чіпсів, у вересні 2023 року – повторно запустили лінію з виробництва снеків.

Також з 24 лютого 2022 року було тимчасово зупинено виробництво молочної продукції, яка виготовлялася на виробничих потужностях пов'язаної особи – ПрАТ «Вімм Білль Данн Україна» (входить до групи PepsiCo) у місті Вишневе Київської області. Виробництво було відновлено з квітня 2022 року. У червні 2022 року Компанія придбала дані виробничі потужності з балансовою вартістю 269 054 тис. грн для безпосереднього виробництва молочної продукції у ПрАТ «Вімм Білль Данн Україна», а з квітня 2023 року запустила власне виробництво молочної продукції.

З жовтня 2023 року Компанія повністю відновила все виробництво в Київській та Миколаївській областях, проте не працювала в повному обсязі через значне зниження обсягів продажів після 24 лютого 2022 року. Поточне навантаження виробничого обладнання для снеків становить 100%, для соків – 62%, для напоїв – 33% та молочної продукції – 22%.

Варто зазначити, що у 2023 році Компанія продовжила імпортувати частину готової продукції з Польщі та Румунії, щоб забезпечити збільшення частки продукції PepsiCo на ринку України. У 2023 році продажі імпортової продукції скоротилися порівняно з 2022 роком і в середньому становили 19%. У розрізі сегментів бізнесу найбільший обсяг імпортованої продукції припадає на снеки – 77% від загального обсягу продажів снеків, на напої – 22%, соки – 6%.

За підсумками за 9 місяців 2024 року обсяг реалізації імпортованої продукції залишається приблизно на тому ж рівні – 22% у середньому. У розрізі сегментів бізнесу найбільші обсяги імпортованої продукції припадає на напої – 25% від загального обсягу продажів напоїв, на снеки – 15%. У найближчі роки Компанія планує поступово повертатися до довоєнного рівня імпорту – 2-4% від загального обсягу реалізації напоїв. Для інших сегментів бізнесу імпорт готової продукції не планується.

Незважаючи на часткове відновлення операційної діяльності, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія зазнала чистого збитку у розмірі 4 330 594 грн (12 місяців 2023 року та 9 місяців 2024 року: чистий прибуток у сумі 879 629 тис. грн та 1 022 572 тис. грн відповідно (не перевірено аудитором)) та станом на 31 грудня 2022 року має від'ємний капітал, а поточні зобов'язання перевищують оборотні активи на суму 1 870 896 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року - поточні зобов'язання перевищують оборотні активи на суму 2 349 854 тис. грн, станом на 30 вересня 2024 року оборотні активи

перевищують поточні зобов'язання на суму 585 084 тис. грн (не перевірено аудитом)). З метою управління ліквідністю Компанії керівництво переглянуло та оновило очікування щодо майбутніх грошових потоків на 2022-2023 роки, скасувало деякі капітальні інвестиції та маркетингові активності, впровадило різні заходи щодо скорочення витрат. У той же час, Компанія регулярно отримує грошові надходження від своїх клієнтів та фінансування за короткостроковими банківськими кредитами, які, на думку Компанії, є достатніми для покриття її операційних витрат. Станом на 30 вересня 2024 року Компанією накопичено 816 234 тис. грн грошових коштів та їх еквівалентів (не перевірено аудитом).

24 липня 2024 року Загальними зборами Єдиного Учасника Компанії було затверджено збільшення статутного капіталу Компанії на 100 мільйонів дол. США (еквівалент 4 123 000 тис. грн), що було здійснено шляхом конвертації всієї суми заборгованості по кредитах, що підлягають сплаті за кредитними договорами #1-3 від 4 січня 2008 року, 12 серпня 2008 року та 24 липня 2009 року, відповідно до договору відступлення права вимоги, підписаного Кредитором – ТОВ «Геліоскоп ЛТД» та Sandora Holding B.V. Конвертація кредиту в статусний капітал була відображена в обліку 25 липня 2024 року.

У 2022 році Компанія визнала додаткові витрати та нарахування у розмірі 644 346 тис. грн у цій фінансовій звітності, пов'язані з початком бойових дій, що включають наступне:

- списання сировини, пакувальних матеріалів, та товарних запасів, термін придатності яких закінчився у зв'язку з зупинкою заводів, браковані, пошкоджені та зіпсовані запаси, що були непридатними для подальшого використання на суму 293 709 тис. грн;
- списання продуктів на благодійність на суму 60 868 тис. грн;
- витрати, пов'язані з нарахуванням резерву на запаси, які поки що не планується використовувати у виробництві у зв'язку з тимчасовою зупинкою заводів, на суму 113 555 тис. грн;
- витрати, пов'язані з евакуацією співробітників Компанії із зон бойових дій та вимушеного простою співробітників через зупинку заводів у Миколаївській області, а також компенсацією проживання співробітників під час евакуації – 73 545 тис. грн;
- витрати, пов'язані з компенсаціями постачальникам за відмову від закупівень – 87 478 тис. грн;
- витрати на евакуацію обладнання, відновлення пошкоджень на виробничих дільницях у Миколаївській області та будівництво укриттів для запуску та відновлення виробництва напоїв - 15 191 тис. грн.

Беручи до уваги все вищезазначене, керівництво Компанії розглянуло невизначеності, пов'язані з наслідками військового вторгнення, і дійшло висновку, що існує обґрунтована можливість, що Компанія зможе продовжувати діяльність на безперервній основі в осяжному майбутньому, виходячи, серед іншого, з таких міркувань (суми за 2023 та 2024 роки не перевірено аудитом):

- незважаючи на те, що передбачити тривалість війни вкрай складно, керівництво Компанії розробило вірогідний сценарій, згідно з яким війна триватиме щонайменше до 2026 року на нині окупованій території України або поблизу неї, а Компанія буде здатна здійснювати свою діяльність (виробництво та продаж соків, напоїв, снєків та молочної продукції) на неокупованій території України протягом цього періоду. Керівництво очікує, що значна частина України не зазнає негативного впливу від військових дій в осяжному майбутньому, а після завершення війни Україна стабілізується та відновить економічну активність.
- підприємство має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності протягом періоду військового вторгнення та як мінімум один рік в осяжному майбутньому. Основним джерелом фінансових ресурсів Компанії є грошові надходження від дистриб'юторів

і клієнтів Компанії, а також кредитні лінії від українських банків. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності невикористані кредитні ліміти за відкритими кредитними лініями становили 140 мільйонів дол. США. У серпні 2023 року Компанія отримала страхове відшкодування від кінцевої материнської компанії - PepsiCo Inc. у розмірі 50 мільйонів дол. Станом на 30 вересня 2024 року Компанія акумулювала 816 234 тис. грн залишків грошових коштів та їх еквівалентів (не перевірено аудитором).

- Всі основні активи Компанії, такі як основні засоби та запаси перебувають під контролем та охороною Компанії на дату затвердження цієї фінансової звітності.
- Компанія має необхідну кількість людських ресурсів, яких достатньо для здійснення оперативної діяльності в період проведення військової діяльності на території України. Компанія також здійснює регулярні виплати заробітної плати в повному обсязі;
- Компанія зберігає необхідні людські ресурси для здійснення діяльності в осяжному майбутньому. Весь критично важливий персонал вдалося зберегти та частково перемістити у безпечне місце. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія утримує необхідний персонал для забезпечення стабільної операційної діяльності в осяжному майбутньому. Всі офісні працівники мають можливість працювати віддалено. Критично необхідний персонал Компанії не було мобілізовано та було заброньовано.
- На Компанію накладалися адміністративні обмеження щодо операцій з конвертації валюти та платежів за кордон (включаючи погашення заборгованості за кредитами, отриманими від нерезидентів), встановлені Національним банком України від початку військового вторгнення. Станом на дату затвердження даної фінансової звітності Компанія може вільно здійснювати грошові операції через міжнародні системи грошових переказів, здійснювати купівлю валюти в Україні, імпортувати сировину та готову продукцію, тому адміністративні обмеження з боку Національного банку України та КМУ не чинять суттєвого впливу на діяльність Компанії.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Компанії не має наміру припиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні протягом найближчих 12 місяців. Кінцева материнська компанія – PepsiCo Inc. – у своїх листах-запевненнях від 22 травня 2023 року та 26 квітня 2024 року виразила готовність щодо фінансової та іншої підтримки Компанії у разі виникнення такої потреби для цілей виконання свої зобов'язання в ході звичайної діяльності та продовження здійснення операційної діяльності Компанії в найближчому майбутньому.

Однак, станом на цю дату, складно спрогнозувати масштаби та тривалість військової агресії в Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску все ще зберігається постійна загроза артилерійських обстрілів з території російської федерації, а також ракетних обстрілів по всій території України. Крім того, продовження воєнних дій може призвести до неможливості Компанії вести свою повномасштабну операційну діяльність через значні порушення ланцюгів поставок Компанії та значну шкоду завдану інфраструктурі клієнтів Компанії, а також через недостатність людських ресурсів, необхідних для здійснення щоденної операційної діяльності. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже, воно може виявитися нездатним реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

Хоча керівництво вважає, що воно вживає належних заходів для підтримки стійкості бізнесу Компанії в нинішніх умовах, продовження війни в Україні може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії у спосіб, який наразі неможливо визначити, включаючи її здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності і не включає жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови ведення бізнесу можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Протягом усіх звітних періодів, представлених у цій фінансовій звітності, Товариство послідовно застосовувало основні принципи облікової політики, за винятком викладених далі.

(б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка також є функціональною валютою Товариства, оскільки в Україні розміщено основні виробничі активи та реалізується більшість продукції. Фінансова звітність подана у гривнях, округлених до тис. грн.

(г) Використання оцінок, припущень та суджень

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

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

Інформація про важливі судження, оцінки та припущення, що використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, представлена у таких примітках:

- Примітка 6 – «Актив у формі права оренди та орендне зобов'язання»;
- Примітка 8 – «Резерви під дебіторську заборгованість»;
- Примітка 4 – «Знецінення основних засобів».

3. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітних періодах, представлених в цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше.

(а) Іноземна валюта

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

| Валюта | 31 грудня 2022 р. | 31 грудня 2021 р. |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| 10 Російський рубль | 5,0708 | 3,6397 |
| Долар США | 36,5686 | 27,2782 |
| Євро | 38,9510 | 30,9226 |

Джерело: курси НБУ за даними <https://bank.gov.ua>

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дату здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату.

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

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною (первісною) вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

(б) Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки на основному ринку, або, за його відсутності, на найбільш вигідному ринку, на який у Компанії є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності

Якщо можливо, Товариство оцінює справедливу вартість інструменту використовуючи котирування для такого інструменту на активному ринку. Ринок вважається активним, якщо операції для активів та зобов'язань здійснюються з належною частотою та об'єм забезпечує інформацію щодо цін на безперервній основі.

Якщо немає котирувань на активному ринку, Товариство застосовує методи оцінки, які максимально використовують релевантні доступні вхідні дані та мінімізує використання недоступних даних. Вибраний метод оцінки включає всі фактори, які б учасники ринку взяли до уваги при здійсненні оцінки транзакції.

Найкращим доказом справедливої вартості фінансового інструменту на дату початкового визнання є, за нормальних умов, ціна транзакції, тобто справедлива вартість винагороди наданої або отриманої. Якщо Товариство встановлює, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни транзакції та справедлива вартість не підтверджується ані котируванням на активному ринку для подібних активів чи зобов'язань, ані базується на методі оцінки, що використовує лише дані з доступних ринків, фінансовий інструмент при первісному визнанні оцінюється по справедливій вартості та коригується для відстрочення різниці між справедливою вартістю та ціною транзакції. Надалі, така різниця визнається у прибутках або збитках на відповідній основі протягом життя інструменту, але не пізніше, ніж коли оцінка повністю підтверджена доступними ринковими даними або закриттям операції.

Якщо для активу або зобов'язання оцінених за справедливою вартістю є ціна покупки (котирування на покупку) та ціна продажу (котирування на продаж), Товариство оцінює активи та довгу позицію по ціні покупки, а зобов'язання та коротку позицію по ціні продажу.

Товариство визнає перенесення між рівнями ієрархії справедливої вартості на кінець звітного періоду протягом якого зміна мала місце.

Товариство використовує наступну ієрархічну структуру методів оцінки для визначення справедливої вартості, що відображає суттєвість вхідних даних використаних для оцінки:

- Рівень 1: вхідні дані, а саме котирування на активному ринку (нескориговані);
- Рівень 2: вхідні дані інші, ніж котирування, включені в Рівень 1, які доступні прямо (як котирування) або опосередковано (похідні від цін). Дана категорія включає інструменти, які оцінюються використовуючи: котирування на активному ринку для подібних інструментів; котирування для ідентичних та подібних інструментів на ринках, які вважаються менш активними; або інші методи оцінки, коли всі суттєві вхідні дані прямо чи опосередковано доступні на ринку;
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в кінці звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

Детальна інформація про припущення, зроблені у процесі оцінки справедливої вартості, включена до Примітки 24 «Управління фінансовими ризиками».

(в) Фінансові інструменти

(i) Визнання та оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

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

(ii) Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість і гроші та їх еквіваленти.

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (СВІСД) – боргові інструменти; СВІСД – інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

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

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

Фінансові активи Компанії включають торгіву дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи в категорії за амортизованою вартістю. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів на рахунках у банках.

Фінансові активи - оцінка бізнес-моделі

Компанія здійснює оцінку щодо мети бізнес-моделей, в рамках яких утримуються активи, на рівні кожного окремого портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Компанією враховується така інформація:

- Політики та цілі, встановлені для окремого портфеля, а також дія вказаних політик на практиці. Це включає стратегію керівництва на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримка певної структури процентних ставок, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строками погашення фінансових зобов'язань, які використовуються для фінансування цих активів, або очікуваних відтоків грошових коштів, або реалізацію грошових потоків за допомогою продажу активів;
- Яким чином проводиться оцінка результативності портфеля та яким чином ця інформація доводиться до уваги керівництва Компанії;
- Ризики, що впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- Яким чином здійснюється винагорода менеджерів, відповідальних за управління портфелем;
- Частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

Передача фінансових активів третім особам за угодами, припинення визнання яких не передбачається, не вважається продажем для цієї мети, що відповідає продовженню визнання активів Компанією.

Фінансові активи, що утримуються для торгових операцій або управляються, результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, оцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток.

Фінансові активи – оцінка того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатою основної суми та процентів (критерій SPPI)

Для цілей даної оцінки «основна сума» визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. «Проценти» визначаються як відшкодування за вартість грошей у часі, за кредитний ризик щодо основної суми, що залишається непогашеною протягом певного періоду часу, та за інші основні ризики і витрати, пов'язані з кредитуванням (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також маржу прибутку.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми (критерій SPPI), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента. Це включає оцінку того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі. При проведенні оцінки Компанія аналізує:

- умовні події, які можуть змінити терміни або суму грошових потоків;
- умови, які можуть регулювати договірні ставки купона, включаючи особливості змінної ставки;
- дострокове погашення та особливості пролонгації;
- умови, які обмежують вимоги Компанії грошовими потоками від обумовлених активів (наприклад, кредити без права регресу).

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і проценти на непогашену частину та може включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, в тому випадку, якщо фінансовий актив придбавається або створюється з премією або дисконтом щодо зазначеної в договорі номінальної суми, сума, що підлягає виплаті при достроковому погашенні, по суті являє собою зазначену в договорі номінальну суму плюс передбачені договором нараховані (але не виплачені) проценти (і може також включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору), вважається як та, що відповідає критерію, якщо при первісному визнанні фінансового активу справедлива вартість його умови про дострокове погашення є незначною.

Фінансові активи – Прибутки або збитки при подальшій оцінці

При подальшій оцінці фінансових активів застосовуються такі принципи облікової політики.

| | |
|---|---|
| Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток | Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи будь-який процентний дохід або дивіденди, визнаються у прибутках або збитках. |
|---|---|

| | |
|--|---|
| Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю | Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається у складі прибутку чи збитку за період. |
| Боргові інвестиційні цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Процентний дохід, що розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, прибутки та збитки від курсових різниць та знецінення визнаються у прибутку чи збитку. Інші чисті прибутки та збитки, визнані в складі іншого сукупного доходу При припиненні визнання прибутки та збитки, накопичені в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибуток або збиток. |
| Інвестиції в дольові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід | Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди визнаються як дохід у прибутку чи збитку, якщо вони не є очевидним відшкодуванням частини собівартості інвестиції. Інші чисті прибутки та збитки визнаються в іншому сукупному доході та ніколи не перекласифіковуються в прибуток або збиток. |

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

Фінансові зобов'язання – Класифікація, подальша оцінка та прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), якщо воно класифікується як утримуване для торгівлі, є похідним фінансовим інструментом, або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

(iii) Припинення визнання

Фінансові активи

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

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Фінансові зобов'язання

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

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язаннями) визнаються у звіті про прибутки та збитки.

(iv) Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія має юридично забезпечене право на їх взаємозалік та намір або здійснити розрахунок по них на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання.

(v) Знецінення

Фінансові активи і активи по договору

Компанія визнає резерви під очікувані кредитні збитки щодо:

- фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю;
- боргових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- контрактних активів.

Компанія визнає резерви під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, за якими сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців:

- боргові інвестиційні цінні папери, якщо було визначено, що вони мають низький кредитний ризик станом на звітну дату; та
- інші боргові цінні папери та залишки в банках, для яких кредитний ризик (тобто ризик неплатоспроможності протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту) суттєво не зростає після первісного визнання.

Оціночні резерви на покриття збитків по відношенню до дебіторської заборгованості та контрактними активами завжди мають бути оцінені у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

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

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

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

Компанія вважає, що боргові цінні папери мають низький кредитний ризик, якщо кредитний рейтинг за ними відповідає загальноприйнятим у світі визначенням рейтингу «інвестиційна якість». Компанія вважає, він становить Baa3 або вище за оцінкою Moody's I або BBB-або вище за оцінкою Standard & Poor's.

Очікувані кредитні збитки це ті, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Очікувані кредитні збитки за 12 місяців – частина очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або більш короткого періоду, якщо очікуваний строк дії фінансового інструмента становить менше 12 місяців).

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

Оцінка ОКЗ

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

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Доказами того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, включають такі відкриті дані:

- позичальник або емітент має суттєві фінансові труднощі;
- порушення контракту, наприклад, невиконання зобов'язань або прострочення становить понад 90 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансового платежу Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність банкрутства позичальника або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу через фінансові труднощі.

Представлення резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Сума резерву на покриття збитків від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховується з валової балансової вартості активів.

Для боргових цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю у складі іншого сукупного доходу, резерв під збитки визнається у складі іншого сукупного доходу.

Списання

Валову балансову вартість фінансового активу списують, якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо повернення фінансового активу в повному обсязі або будь-якої його частини. Для клієнтів, що підлягають колективній оцінці, Компанія має політику списання валової балансової вартості, коли фінансовий актив стає простроченим на 90 днів, на основі історичного досвіду повернення подібних активів. Для інших клієнтів Компанія проводить індивідуально оцінку щодо строків та суми списання на підставі того, чи існує обґрунтоване очікування щодо повернення. Компанія не очікує значних обсягів повернення списаної суми. Проте фінансові активи, які були списані, все ще можуть бути примусово стягнуті відповідно до процедур Компанії щодо стягнення заборгованості.

(i) Кредити та дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежами чи платежами, що можуть бути визначені, які не мають котирування ціни на активному ринку. Початкове визнання таких фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, збільшеною на суму будь-яких витрат, понесених безпосередньо у зв'язку зі здійсненням операцій. Після початкового визнання кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Кредити та дебіторська заборгованість включають такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти.

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касі, банківські рахунки та високоліквідні інвестиції із строками виплат до трьох місяців з дати придбання, яким властивий незначний ризик зміни їх справедливої вартості.

(iii) Непохідні фінансові зобов'язання

Початкове визнання випущених боргових цінних паперів відбувається на дату їх випуску. Початкове визнання усіх інших фінансових зобов'язань відбувається на дату укладання угоди, коли Товариство стає стороною договору про придбання фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових зобов'язань відбувається у момент, коли зобов'язання Товариства, визначені договором, виконані, анульовані, або коли строк їх дії закінчився.

Товариство класифікує непохідні фінансові зобов'язання як інші фінансові зобов'язання. Такі фінансові зобов'язання при початковому визнанні оцінюються за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться до операцій. Після початкового визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Товариство має такі фінансові зобов'язання: кредити, кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги та інша поточна кредиторська заборгованість.

(г) Основні засоби

(і) Визнання та оцінка

Основні засоби відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

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

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

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

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю в рядку «Інші доходи» або «Інші витрати» у складі прибутку або збитку.

(іі) Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Знос

Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання. Товариство визначає значні компоненти окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Товариство отримає право власності до кінця строку оренди. Знос на землю не нараховується.

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі

- | | |
|---|---------------|
| • будівлі, споруди та передавальні пристрої | 10 - 40 років |
| • машини та обладнання | 4 - 15 років |
| • транспортні засоби | 3 - 10 років |
| • приладдя та інвентар, інші основні засоби | 1 - 5 років |

(г) Оренда

(i) Визначення того, чи містить договір умови оренди

На момент початку дії договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непрямий спосіб, і актив повинен бути чітко вираженим з фізичної точки зору або представляти практично повні основні характеристики активу, який є чітко вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Компанія має права прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
- Компанія має право експлуатувати актив; або
- Компанія спроектувала актив (або певні аспекти активу) таким чином, який визначає наперед, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

Передбачені необов'язкові спрощення щодо обліку короткострокової оренди (менше 12 місяців) та оренди об'єктів з низькою вартістю, які можуть бути не об'єктами оренди згідно з МСФЗ 16 «Оренда».

При першій оцінці або після переоцінки договору, що містить компонент оренди, Компанія відносить винагороду у контракті на кожний компонент оренди на основі їх відносних індивідуальних цін. Однак в разі оренди земельних ділянок та будівель, в яких вона є орендарем, Компанія вирішила не відокремлювати компоненти, що не належать до оренди, та обліковувати компоненти оренди та ті, що до неї не належать, як окремий компонент оренди.

(ii) Товариство як орендар

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена - за відсотковою ставкою додаткових запозичень Компанії на позиковий капітал. Як правило, Компанія використовує свою відсоткову ставку додаткових запозичень на позиковий капітал як ставку дисконту.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості;
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі інших необоротних активів, а зобов'язання з оренди - у складі інших довгострокових або інших поточних зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Компанія застосувала судження, щоб визначити термін оренди виходячи з тривалості періоду, протягом якого договір забезпечений правовим захистом. Компанія вважає, що правова захищеність оренди забезпечується договором (в т. ч. положеннями про штрафи), укладеним в письмовій формі, в поєднанні з нормами законодавства, що стосуються прав на продовження або припинення договору. Однак Компанія визначила, що її переважне право на продовження договору саме по собі не може розглядатися як дійсне в тих випадках, коли орендодавець може відмовити Компанії в її проханні продовжити договір. Як наслідок, стосовно договору з ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна», в якому встановлено короткий термін дії (12 місяців), коли Компанія має переважне право на продовження договору відповідно до законодавства, але ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» має право відповісти відмовою на запит Компанії про продовження оренди, Компанія визначила,

що термін оренди не перевищує термін дії, зазначений в договорі (12 місяців). Відповідно, Компанія не відображала активи та зобов'язання пов'язані з правом користування об'єктами оренди.

(ii) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди активів, строк оренди яких становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

(д) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною собівартістю чи за чистою вартістю реалізації. Фактична собівартість запасів визначається за методом «перше надходження – перше вибуття» і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

(е) Зменшення корисності

(i) Фінансові інструменти

Компанія визнає резерви під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю та справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія визначає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком банківських залишків, за якими кредитний ризик (тобто ризик дефолту, який виникає протягом очікуваного строку фінансового інструменту) не збільшився суттєво після первісного визнання, для яких сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців.

Резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та іншою дебіторською заборгованістю та договірними активами завжди оцінюються в сумі, що дорівнює сумі ОКЗ за весь строк дії інструмента.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Товариство бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та обізнаній оцінці кредитної якості, включаючи прогнозну інформацію.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

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

ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

ОКЗ за 12 місяців – це частина ОКЗ, що виникають унаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або менше, якщо очікуваний строк дії інструмента становить менше 12 місяців).

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисної вартості. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів.

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

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

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисної вартості інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисної вартості не був визнаний.

(є) Винагорода працівникам

Винагорода працівникам включає короткострокову винагороду працівникам (заробітна плата основна та додаткова, щорічні відпустки, премії та інші короткострокові виплати за колективною чи трудовою угодою в період надання працівником послуг) та нараховані внески в фонд обов'язкового державного соціального страхування. Такі суми відносяться на витрати по мірі виникнення.

Товариство здійснює відрахування у формі єдиного соціального внеску у сумі, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника, і розподіляється між Державним пенсійним фондом України, фондом соціального страхування, фондом страхування на випадок втрати працездатності та фондом зайнятості.

(ж) Забезпечення

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

(з) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід (виручка) визнається тоді, коли покупець отримує контроль над товаром чи послугою. Визначення часових рамок передачі контролю – у певний момент часу або протягом часу – вимагає застосування судження.

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту.

Компанія пропонує клієнтам угоди про розвиток клієнтів, що включаються до загальних договорів чи оформлюються окремими угодами і передбачають знижки, промоакції та інші заохочувальні заходи для стимулювання продажів. Витрати понесені згідно угод по розвитку клієнтів відображаються як вираховання з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Компанія генерує дохід, головним чином, з продажу соків і напоїв, молочної і снекової продукції. Компанія передає контроль, коли товари передаються у розпорядження клієнта у зазначеному місці. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням. Рахунки-фактури генеруються і дохід визнається одночасно в той самий момент. Рахунки-фактури, як правило, підлягають оплаті в термін від 30 до 90 днів.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, або отримати знижку за обсяг закупівлі, виручка визнається якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, які оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів кінцевої продукції.

(и) Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, від амортизації кредитів, від амортизації орендних зобов'язань втрати від курсових різниць і збитки від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (крім дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги).

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

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку чи понесення чистого збитку.

(і) Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентний дохід та прибутки від курсових різниць. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

(і) Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, виключаючи статті, пов'язані з об'єднанням бізнесу, або ті, що визнаються безпосередньо у власному капіталі чи іншому сукупному доході.

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

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

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Товариство бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані ним податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи інтерпретації податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Товариство буде змушене

змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати по податках за період, в якому відбулися зміни.

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

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

(й) Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки включаються до операційної діяльності. Виплачені відсотки включаються до фінансової діяльності. Для цілей звіту про рух грошових, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів та оціночного резерву під очікувані кредитні збитки .

(к) Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або справляти істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Для Товариства пов'язаними сторонами є:

- Sandora Holdings B.V. (Нідерланди)
- дочірні компанії Групи компаній PepsiCo Inc.
- ключове керівництво Sandora Holdings B.V. (Нідерланди) та Товариства;
- організації, які контролюються або піддаються істотному впливу з боку Групи компаній PepsiCo Inc.

Однак з урахуванням вимог п. 25 і п. 24 МСБО 24 «Пов'язані сторони» Товариство має право розкривати інформацію користувачеві тільки по окремих угодах з такими пов'язаними сторонами, які за характером і сумі є значними самі по собі, а також розкривати інформацію щодо інших операцій, які є значними не окремо, а в сукупності.

(Л) Нові стандарти та тлумачення

Ряд нових стандартів вступили в силу для річних періодів, що починаються після 1 січня 2023 року, з можливістю дострокового застосування. Однак Товариство не здійснювало достроковий перехід на нові і змінені стандарти при підготовці цієї фінансової звітності.

| Стандарти та інтерпретації | Дата набрання чинності (з) |
|---|--|
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 « <i>Страхові контракти</i> » | 1 січня 2023 року |
| Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – « <i>Розкриття облікових політик</i> » | 1 січня 2023 року |
| Поправки до МСБО (IAS) 12 « <i>Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції</i> » | 1 січня 2023 року |
| Поправки до МСБО (IAS) 1 « <i>Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових</i> » | 1 січня 2023 року |
| Поправки до МСБО (IAS) 8 « <i>Визначення облікових оцінок</i> » | 1 січня 2023 року |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 « <i>Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою</i> » | 1 січня 2023 року |
| Первинне застосування МСФЗ (IFRS) 17 та МСФЗ (IFRS) 9 – Порівняльна інформація (Поправки до МСФЗ (IFRS) 17) | 1 січня 2023 року |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – « <i>Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством</i> » | Перенесено на невизначений термін |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 18 « <i>Презентація та розкриття у фінансовій звітності</i> » | 1 січня 2027 року, застосовується ретроспективно |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 19 « <i>Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації</i> » | 1 січня 2027 року, застосовується ретроспективно |

Керівництво вважає, що застосування цих стандартів та інтерпретацій не матиме істотного впливу на фінансову звітність Товариства у наступних періодах.

4. Основні засоби

Рух основних засобів та незавершеного будівництва за рік, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

| | Земельні ділянки | Будівлі, споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Приладдя та інвентар | Незавершене будівництво | Усього |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|-------------|
| Первісна вартість | | | | | | | |
| На 31 грудня 2021 р. | 6 401 | 797 160 | 3 659 646 | 90 849 | 144 009 | 25 235 | 4 723 300 |
| Надходження за рік | - | 199 | 261 169 | - | 10 500 | 51 952 | 323 820 |
| Передачі за рік | - | 4 292 | 17 055 | - | 17 023 | (38 370) | - |
| Вибуття за рік | - | - | (48 085) | (1 635) | (9 087) | (25) | (58 832) |
| На 31 грудня 2022 р. | 6 401 | 801 651 | 3 889 785 | 89 214 | 162 445 | 38 792 | 4 988 288 |
| Накопичений знос та знецінення | | | | | | | |
| На 31 грудня 2021 р. | - | (229 082) | (1 475 429) | (67 021) | (110 432) | - | (1 881 964) |
| Нараховано зносу за рік | - | (28 849) | (321 694) | (8 545) | (15 894) | - | (374 982) |
| Нараховано знецінення | (3 402) | (139 654) | (880 923) | (5 114) | (18 312) | - | (1 047 405) |
| Вибуття за рік | - | - | 15 262 | 1 635 | 2 154 | - | 19 051 |
| На 31 грудня 2022 р. | (3 402) | (397 585) | (2 662 784) | (79 045) | (142 484) | - | (3 285 300) |
| Залишкова вартість | | | | | | | |
| На 31 грудня 2021 р. | 6 401 | 568 078 | 2 184 217 | 23 828 | 33 577 | 25 235 | 2 841 336 |
| На 31 грудня 2022 р. | 2 999 | 404 066 | 1 227 001 | 10 169 | 19 961 | 38 792 | 1 702 988 |

| | Земельні ділянки | Будівлі, споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Приладдя та інвентар | Незавершене будівництво | Усього |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|-------------|
| Первісна вартість | | | | | | | |
| На 31 грудня 2020 р. | 6 401 | 762 073 | 3 055 292 | 105 488 | 146 715 | 354 530 | 4 430 499 |
| Надходження за рік | - | - | 255 468 | 2 492 | 9 388 | 235 294 | 502 642 |
| Передачі за рік | - | 50 467 | 482 536 | - | 2 471 | (535 474) | - |
| Передано у фінансовий лізинг | - | - | - | - | - | (28 436) | (28 436) |
| Вибуття за рік | - | (15 380) | (133 650) | (17 131) | (14 565) | (679) | (181 405) |
| На 31 грудня 2021 р. | 6 401 | 797 160 | 3 659 646 | 90 849 | 144 009 | 25 235 | 4 723 300 |
| Накопичений знос та знецінення | | | | | | | |
| На 31 грудня 2020 р. | - | (212 678) | (1 327 982) | (71 511) | (102 743) | - | (1 714 914) |
| Нараховано зносу за рік | - | (29 696) | (265 075) | (10 976) | (22 079) | - | (327 826) |
| Нараховано знецінення за рік | - | (71) | (3 922) | (53) | (16) | - | (4 062) |
| Вибуття за рік | - | 13 363 | 121 550 | 15 519 | 14 406 | - | 164 838 |
| На 31 грудня 2021 р. | - | (229 082) | (1 475 429) | (67 021) | (110 432) | - | (1 881 964) |
| Залишкова вартість | | | | | | | |
| На 31 грудня 2020 р. | 6 401 | 549 395 | 1 727 310 | 33 977 | 43 972 | 354 530 | 2 715 585 |
| На 31 грудня 2021 р. | 6 401 | 568 078 | 2 184 217 | 23 828 | 33 577 | 25 235 | 2 841 336 |

В основному надходження основних засобів в 2022 році представлено придбанням обладнання для виробництва молочної продукції у пов'язаної сторони ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна».

(а) знос та знецінення

(i) знос

Загальна сума зносу основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня, розподілена таким чином:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|----------------|---------|
| Собівартість реалізованої продукції | 209 557 | 197 230 |
| Адміністративні витрати | 8 234 | 13 642 |
| Витрати на збут | 157 191 | 116 954 |
| Усього нарахованого зносу | 374 982 | 327 826 |

(ii) знецінення

Знецінення в 2022 році в сумі 2 986 тис. грн виникло через старіння та фізичне пошкодження індивідуальних активів (в 2021 році в сумі 4 062 тис. грн).

Також в 2022 році в результаті проведеного тестування зменшення корисності основних засобів було виявлено збитки у сумі 1 044 419 тис. грн (в 2021 році – нуль тис. грн).

В поточному році керівництво Компанії виявило ознаки зменшення корисності своїх основних засобів, включаючи, у першу чергу:

- Зменшення обсягів господарських операцій Компанії, скорочення попиту та доходів (виручки) в результаті воєнних дій на території України в 2022 році;
- Збільшення ринкових відсоткових ставок або інших ринкових ставок доходу від інвестицій протягом періоду, яке вплинуло на ставку дисконту, що застосовується при визначенні вартості активу при використанні, і суттєво зменшило суму очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2022 р.;
- Зменшення обсягу операційного прибутку та прибутковості Компанії – операційний збиток у сумі 2 770 602 тис. грн був згенерований протягом звітного періоду (2021: операційний прибуток у сумі 516 212 тис. грн);
- Зупинка роботи виробничих комплексів Компанії на початку повномасштабного вторгнення задля забезпечення безпеки співробітників. У 2023 Компанія перенесла частину своїх виробничих ліній до Київської області та почала нарощувати власні виробничі потужності, але через тривалі бойові дії, ракетні обстріли та проблеми з електроенергією ТОВ «Сандора» продовжує імпортувати частину продукції із сусідніх країн.

Два заводи компанії, які розташовані в Миколаївській області і до війни виробляли соки, напої та снеки, станом 31 грудня 2022 р. не працювали через необхідність проведення відновлювальних робіт і високі ризики для безпеки працівників.

З урахуванням вищезазначених факторів, на 31 грудня 2022 р. Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності у рамках тесту на зменшення корисності в розрізі одиниць, які генерують грошові кошти (ОГГК). Одиниці, що генерують грошові кошти, відповідають чотирьом бізнес-сегментам операційної діяльності Компанії: виробництво і продаж напоїв, соків, снеків та молочної продукції.

Наступні ключові припущення, характерні для Компанії, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів по бізнес-сегменту виробництва та продажу напоїв станом на 31 грудня 2022 року:

| Припущення | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | Термінальний період |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------|
| Середньорічне очікуване зростання цін на продукцію, % | 52% | (13%) | 8% | 7% | 6% | 5% |
| Середньорічне очікуване зростання попиту на продукцію, % | 6% | 13% | 14% | 14% | 15% | 5% |
| Середній показник відношення EBITDA до доходу, % | 4% | 6% | 9% | 9% | 9% | 9% |
| Номинальна ставка дисконтування після оподаткування, % | 30% | | | | | |

Наступні ключові припущення, характерні для Компанії, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів по бізнес-сегменту виробництва та продажу соків станом на 31 грудня 2022 року:

| Припущення | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | Термінальний період |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------|
| Середньорічне очікуване зростання цін на продукцію, % | 72% | 12% | 8% | 7% | 6% | 5% |
| Середньорічне очікуване зростання попиту на продукцію, % | 46% | 13% | 14% | 14% | 15% | 5% |
| Середній показник відношення EBITDA до доходу, % | 8% | 10% | 10% | 10% | 9% | 9% |
| Номинальна ставка дисконтування після оподаткування, % | 30% | | | | | |

Наступні ключові припущення, характерні для Компанії, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів по бізнес-сегменту виробництва та продажу снєків станом на 31 грудня 2022 року:

| Припущення | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | Термінальний період |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------|
| Середньорічне очікуване зростання цін на продукцію, % | 58% | 12% | 8% | 7% | 6% | 0% |
| Середньорічне очікуване зростання попиту на продукцію, % | 23% | 13% | 14% | 14% | 15% | 5% |
| Середній показник відношення EBITDA до доходу, % | 16% | 20% | 20% | 20% | 20% | 20% |
| Номинальна ставка дисконтування після оподаткування, % | 30% | | | | | |

Наступні ключові припущення, характерні для Компанії, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів по бізнес-сегменту виробництва та продажу молочної продукції станом на 31 грудня 2022 року:

| Припущення | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | Термінальний період |
|--|------|------|------|------|------|---------------------|
| Середньорічне очікуване зростання цін на продукцію, % | 28% | 12% | 8% | 7% | 6% | 0% |
| Середньорічне очікуване зростання попиту на продукцію, % | 39% | 13% | 14% | 14% | 15% | 5% |
| Середній показник відношення EBITDA до доходу, % | (1%) | (2%) | (2%) | (2%) | (2%) | (2%) |
| Номінальна ставка дисконтування після оподаткування, % | 30% | | | | | |

В результаті проведеного тестування було виявлено збитки у сумі 780 734 тис. грн та 263 685 тис. грн. від зменшення корисності основних засобів у бізнес-сегментах напоїв та молочної продукції відповідно, що визнані у складі собівартості на суму 677 456 тис. грн., у складі адміністративних витрат - на суму 12 436 тис. грн. та у складі витрат на збут - у сумі 354 527 тис. грн.

В усіх прогностичних періодах наступні зміни ключових припущень призвели б до зменшення суми очікуваного відшкодування активів до залишкової вартості основних фондів:

| Зміна припущення | Бізнес-сегмент | | |
|---|----------------|-------|-------|
| | Напої | Соки | Снеки |
| Середньорічне очікуване зростання/(зменшення) цін на продукцію, % | 13% | (5%) | (45%) |
| Середньорічне очікуване зростання/(зменшення) попиту на продукцію, % | 6% | (7%) | (17%) |
| Зростання/(зменшення) середнього показника відношення EBITDA до доходу, % | 51% | (20%) | (26%) |
| Зростання/(зменшення) номінальної ставка дисконтування після оподаткування, % | (45%) | 68% | 43% |

В результаті тестування, бізнес-сегмент молочної продукції генерує негативні грошові потоки в усіх прогнорованих періодах включно з термінальним та генерує негативну суму очікуваного відшкодування основних засобів, що в більше ніж 4 рази перевищує балансову вартість активів, і зміни в ключових припущень, що використовувались при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2022 року не є суттєво чутливими при збільшенні або зменшенні даних припущень.

(б) витрати на позики

Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 23 «Витрати на позики», Товариство здійснило капіталізацію витрат на виплату процентів по позиках за рік, що закінчилися 31 грудня 2022 р. у сумі 1 130 тис. грн (за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року 7 913 тис. грн).

У 2022 році, у зв'язку з початком повномасштабного вторгнення російської федерації, Товариство для підвищення ліквідності заморозило капітальні інвестиції, відповідно капіталізацію витрат на виплату процентів суттєво зменшилась.

5. Інші необоротні активи

| | <u>31.12.2022</u> | 31.12.2021 |
|--|-------------------|----------------|
| Передоплати за основні засоби | 47 524 | 8 630 |
| Довгострокові переоплати по податку на прибуток | 47 310 | 47 310 |
| Дебіторська заборгованість за майно, передане у фінансову оренду | 35 095 | 40 523 |
| Актив з права користування (Примітка 6) | 26 074 | 22 621 |
| Усього інші необоротні активи | 156 003 | 119 084 |

6. Актив з права користування та орендне зобов'язання

(а) Суми, наведені в звіті про фінансовий стан

Активи у формі права користування подані як інші необоротні активи. Товариство не утримує активи у формі права користування, зв'язані з орендованими активами, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості.

В балансі наведені такі суми, що стосуються оренди:

| <u>Актив з права користування</u> | <u>31.12.2022</u> | 31.12.2021 |
|--|-------------------|---------------|
| Нерухомість | 12 732 | 14 458 |
| Транспортні засоби | 10 763 | 3 578 |
| Обладнання | 2 579 | 4 585 |
| Усього активи з права користування | 26 074 | 22 621 |
| <u>Орендне зобов'язання</u> | <u>31.12.2022</u> | 31.12.2021 |
| Довгострокове зобов'язання (Примітка 12) | 17 597 | 12 125 |
| Короткострокове зобов'язання (Примітка 16) | 11 812 | 11 341 |
| Усього орендних зобов'язань | 29 409 | 23 466 |

Рухи за активами з права користування протягом року, що закінчився 31 грудня, були такими:

| | Нерухомість | Обладнання | Транспортні засоби | Усього |
|-----------------------------|---------------|--------------|--------------------|-----------------|
| На 31 грудня 2021 р. | 14 458 | 4 585 | 3 578 | 22 621 |
| Надходження | 13 020 | 84 | 9 872 | 22 976 |
| Модифікація | (365) | 26 | - | (339) |
| Вибуття | - | (24) | (12) | (36) |
| Амортизація | (14 381) | (2 092) | (2 675) | (19 148) |
| На 31 грудня 2022 р. | 12 732 | 2 579 | 10 763 | 26 074 |
| На 31 грудня 2020 р. | 21 265 | 5 370 | 208 | 26 843 |
| Надходження | 7 942 | - | 3 641 | 11 583 |
| Модифікація | 4 331 | 1 543 | 340 | 6 214 |
| Вибуття | (5 075) | - | (40) | (5 115) |
| Амортизація | (14 005) | (2 328) | (571) | (16 904) |
| На 31 грудня 2021 р. | 14 458 | 4 585 | 3 578 | 22 621 |

(б) Суми, наведені в звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід

У звіті про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня, наведені такі суми, що стосуються оренди:

| | <u>2022</u> | 2021 |
|---|-------------|---------|
| У складі операційних витрат | | |
| Амортизація активу з права користування у складі: | | |
| Собівартості реалізації | (2 048) | (1 388) |
| Адміністративних витрат | (219) | (2 568) |

| | 2022 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| У складі операційних витрат | | |
| Амортизація активу з права користування у складі: | | |
| Витрат на збут | (16 881) | (12 948) |
| Доходи (витрати), пов'язані з переглядом грошових потоків до модифікації орендного зобов'язання та активів з права користування * | (3 387) | 1 261 |
| Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди | (6 580) | (2 172) |
| У складі фінансових витрат | | |
| Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди | (4 751) | (2 881) |
| Усього, нетто: | (33 866) | (20 696) |

*Витрати, пов'язані з переглядом грошових потоків орендного зобов'язання та активів з права користування виникли в 2022 році в основному пов'язані із зменшенням орендних платежів у зв'язку з війною.

Доходи, пов'язані з переглядом грошових потоків орендного зобов'язання та активів з права користування виникли в 2021 році в основному пов'язані із зміною строків договорів оренди.

(в) Суми, наведені в звіті про рух грошових коштів

Сума сплаченої орендної плати за договорами оренди, по яким були визнані активи з права користування та орендні зобов'язання за 2022 рік склала 20 822 тис. грн та за 2021 рік: 20 980 тис. грн. Грошові потоки по таким договорам були класифіковані як фінансова діяльність у звіті про рух грошових коштів.

Сума сплаченої орендної плати за короткостроковими договорами була класифікована як операційна діяльність у звіті про рух грошових коштів

(г) Діяльність Товариства в сфері оренди

Товариство орендує нерухомість, обладнання та транспортні засоби. Договори оренди транспортних засобів, як правило, укладаються на фіксований період строком 1 рік з правом пролонгації наприкінці строку оренди, керівництво вважає що фактичний строк оренди по таким транспортним засобам складає 2-6 років. Орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою, визнаються витратами по факту понесення. Умови оренди обговорюються на індивідуальній основі і містять ряд різних умов

Угоди про оренду не накладають жодних умов (ковенантів), але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичення.

(д) Право на продовження та припинення дії договору оренди

Право на продовження та припинення дії включені до ряду договорів оренди, в тому числі і з пов'язаними сторонами. Ці умови використовуються для максимальної експлуатаційної доступності з точки зору управління договорами оренди. При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул до використання права на продовження, або не застосування права припинення.

7. Запаси

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Готова продукція та товари для перепродажу | 429 360 | 403 629 |
| Сировина та матеріали | 260 764 | 468 560 |
| Напівфабрикати | 36 123 | 42 661 |
| Інші запаси | 25 515 | 15 332 |
| Усього запаси | 751 762 | 879 048 |

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство нарахувало резерв щодо знецінення запасів на суму 163 171 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 51 134 тис. грн). Збільшення резерву пов'язане із нарахуванням резерву для сировини та матеріалів, які не були використані для виробництва в 2022 році через призупинення роботи виробничих ліній у сумі 113 555 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: відсутній).

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Товариство списало товари та виробничі запаси на суму 354 577 тис. грн, з яких 244 230 тис. грн становили запаси, які через призупинення виробництва внаслідок воєнних дій, були залишені на складах в Миколаєві та в результаті були зіпсовані та непридатні для подальшого використання (визнано у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)), 49 479 тис. грн становили браковані та прострочені запаси (визнано у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)) та 60 868 тис. грн становили списані запаси що були передані на благодійність (визнано у складі інших витрат).

Протягом 2022 року запаси у розмірі 4 037 082 тис. грн (протягом 2021 року: 7 295 722 тис. грн) було віднесено на витрати періоду.

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 610 039 | 1 859 162 |
| Контрактне зобов'язання по прийняттю продукції | (717) | (2 313) |
| Резерв під очікувані кредитні збитки | (111 149) | (11 763) |
| Усього торгової дебіторської заборгованості | 498 173 | 1 845 086 |

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Товариства, та зміни резерву збитків від зменшення корисності за рік, що закінчився 31 грудня, представлені у Примітці 24 (б).

Основними споживачами продукції є українські торгові мережі, дистрибуційні компанії та дочірні компанії Групи в інших країнах. Строки погашення дебіторської заборгованості залежать від каналу збуту та обсягу закупівлі: для великих клієнтів та компаній Групи цей період становить 1-3 місяці від дати виникнення заборгованості, а для решти клієнтів варіюється в діапазоні 1-30 днів.

9. Податкові активи та зобов'язання

Оборотні податкові активи та поточні зобов'язання представлені таким чином:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Переоплати по ПДВ | 45 920 | - |
| Переоплати по іншим податкам та зборам | 3 240 | - |
| Усього податкових активів | 49 160 | - |
| Заборгованість по ПДВ, нетто | 7 619 | 42 280 |
| Заборгованість по ПДФО | 7 356 | 5 601 |
| Заборгованість по іншим податкам та зборам | - | 289 |
| Усього податкових зобов'язань | 14 975 | 48 170 |

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

У цій примітці надана інформація про залишки грошових коштів та їх еквівалентів.

Інформація про кредитний і валютний ризики викладена у Примітці 24.

| | <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Фінансові активи за амортизованою вартістю | | |
| Грошові кошти на поточних рахунках в гривні | 492 662 | 365 190 |
| Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті | - | 27 255 |
| Грошові кошти в дорозі | 5 593 | 6 792 |
| Грошові кошти в касі | 3 123 | 1 423 |
| Усього валова вартість (для звіту про рух грошових коштів) | 501 378 | 400 660 |
| Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки | - | - |
| Усього грошові кошти та їх еквіваленти | 501 378 | 400 660 |

На 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 24(б).

Інформація про кредитний і ринковий ризики Товариства, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, розкрита у Примітці 24 (б).

11. Власний капітал

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Компанії. У такому разі компанія зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Згідно з доповненням «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Крім того, вихід із складу товариства з обмеженою відповідальністю одного учасника заборонено.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Компанії мають характеристики фінансових зобов'язань, однак вони підпадають під виключення у загальних принципах класифікації зобов'язань та капіталу згідно з МСФЗ, тому вони показані як власний капітал станом на 31 грудня 2022 р. і 31 грудня 2021 р.

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 р. і 31 грудня 2021 р. 100% статутного капіталу Товариства належить компанії Sandora Holdings B.V. (Нідерланди).

Станом на 31 грудня 2022 р. статутний капітал становить 2 008 573 тис. грн, на 31 грудня 2021 р.: 2 008 573 тис. грн.

(б) Додатковий вкладений капітал

Додатковий вкладений капітал включає переоцінку вартості основних засобів, здійсненої в рамках попередньої концептуальної основи та курсові різниці, що виникли при збільшенні статутного капіталу.

(в) 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, яку Товариство визначає як співвідношення прибутку від операцій до загальної суми власного капіталу.

Історично, управлінський персонал прагнув підтримувати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти, застосовуючи додаткові позикові кошти, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

У 2020 – 2021 роках Підприємство не залучало короткострокове банківське фінансування. У 2022 році, у зв'язку з початком повномасштабного вторгнення російської федерації, Товариство для підвищення ліквідності:

- залучало короткострокове банківське фінансування;
- заморозило капітальні інвестиції;
- повернуло аванси за необоротні активи у грошовій формі.

12. Інші довгострокові зобов'язання

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Довгострокові кредити (Примітка 13) | 3 656 860 | 2 727 820 |
| Довгострокове орендне зобов'язання (Примітка 6) | 17 597 | 12 125 |
| Усього інші довгострокові зобов'язання | 3 674 457 | 2 739 945 |

13. Кредити

У цій примітці надана інформація про умови кредитів згідно з договорами.

Інформація про процентний, валютний та ризик ліквідності викладена у Примітці 24.

| | 31 грудня 2022 р. | 31 грудня 2021 р. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Довгострокові кредити | | |
| Позики від пов'язаних сторін (1515) | 3 656 860 | 2 727 820 |
| Усього довгострокових позик | 3 656 860 | 2 727 820 |
| Короткострокові кредити | | |
| Короткострокові кредити банків (1600) | 1 776 900 | - |
| Заборгованість по нарахованих відсотках (1610) | 327 122 | 18 071 |
| Усього короткострокових позик | 2 104 022 | 18 071 |
| Усього | 5 760 882 | 2 745 891 |

(а) Умови та строки погашення заборгованості

На 31 грудня 2022 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

| | Валюта | Номінальна відсоткова ставка | Ефективна відсоткова ставка | Строк погашення | | Усього |
|-----------------|----------|------------------------------|-----------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| | | | | до одного року | від одного до п'яти років | |
| Helioscope Ltd. | дол. США | 7,8% | 7,8% | 309 461 | 3 656 860 | 3 966 321 |
| Укрсиббанк АТ | гривня | 17,0% | 17,0% | 892 540 | - | 892 540 |
| Сітібанк ПАТ | гривня | 17,2% | 17,2% | 902 021 | - | 902 021 |
| Усього | | | | 2 104 022 | 3 656 860 | 5 760 882 |

На 31 грудня 2021 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

| | Валюта | Номінальна відсоткова ставка | Ефективна відсоткова ставка | Строк погашення | | Усього |
|-----------------|----------|------------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------------|------------------|
| | | | | до одного року | від одного до п'яти років | |
| Helioscope Ltd. | дол. США | 7,8% | 7,8% | 18 071 | 2 727 820 | 2 745 891 |
| Усього | | | | 18 071 | 2 727 820 | 2 745 891 |

Контрактне погашення заборгованості перед Helioscope Ltd. має здійснюватися траншами в наступні строки:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Строк |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Основне зобов'язання (Транш 1) | 2 376 959 | 1 773 083 | 15.04.25 |
| Основне зобов'язання (Транш 2) | 731 372 | 545 564 | 15.06.24 |
| Основне зобов'язання (Транш 3) | 548 529 | 409 173 | 15.08.24 |
| Проценти | 309 461 | 18 071 | Протягом 2023 р. |
| Усього | 3 966 321 | 2 745 891 | |

Згідно договірних умов нараховані відсотки за фактичний час користування позикою можуть бути погашені в будь-який час протягом строку дії договору, без будь-якого штрафу. Постановою НБУ № 18 від 24 лютого 2022 року запроваджено обмеження на погашення валютних кредитів та відсотків. Управлінський персонал компанії розглядає можливості погашення заборгованості, проводить консультації із зовнішніми фахівцями.

Станом на 31 грудня 2022 р. кінцева материнська компанія PepsiCo Inc уклала договір для гарантування кредиту Компанії з Укрсиббанком в розмірі 30 000 тис. дол. (станом на 31 грудня 2021: відсутні договори гарантування боргу чи застави майна).

Кредитні договори містять певні обмежувальні умови. Товариство виконувало усі обмежувальні умови за кредитними договорами станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

(б) Узгодження руху зобов'язань з грошовими потоками, що виникають внаслідок фінансової діяльності

| | Позики від пов'язаних сторін | Кредити від банків | Орендне зобов'язання | Усього |
|---|------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Залишок на 31 грудня 2021 року | 2 745 891 | - | 23 466 | 2 769 357 |
| Зміна грошових потоків від фінансової діяльності | | | | |
| Отримання позик | - | 2 806 900 | - | 2 806 900 |
| Виплата позик | - | (1 030 000) | - | (1 030 000) |
| Виплата зобов'язань з фінансової оренди | - | - | (20 822) | (20 822) |
| Проценти сплачені | - | (145 272) | - | (145 272) |
| Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності | - | 1 631 628 | (20 822) | 1 610 806 |
| Визнання та модифікація зобов'язань з фінансової оренди | - | - | 22 637 | 22 637 |
| Дострокове припинення зобов'язань з фінансової оренди | - | - | (623) | (623) |
| Чистий збиток від курсової різниці по позикам | 963 795 | (137) | - | 963 658 |
| Пов'язані із зобов'язаннями | | | | |
| Процентні витрати | 256 635 | 163 070 | 4 751 | 424 456 |
| Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями | 256 635 | 163 070 | 4 751 | 424 456 |
| Залишок на 31 грудня 2022 року | 3 966 321 | 1 794 561 | 29 409 | 5 790 291 |

| | Позики від пов'язаних сторін | Кредити від банків | Орендне зобов'язання | Усього |
|---|------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Залишок на 31 грудня 2020 року | 2 846 140 | - | 29 525 | 2 875 665 |
| Зміна грошових потоків від фінансової діяльності | | | | |
| Отримання позик | - | 2 515 000 | - | 2 515 000 |
| Виплата позик | - | (2 515 000) | - | (2 515 000) |
| Виплата зобов'язань з фінансової оренди | - | - | (20 980) | (20 980) |
| Проценти сплачені | (213 009) | (6 214) | - | (219 223) |
| Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності | (213 009) | (6 214) | (20 980) | (240 203) |
| Визнання та модифікація зобов'язань з фінансової оренди | - | - | 17 797 | 17 797 |
| Дострокове припинення зобов'язань з фінансової оренди | - | - | (5 757) | (5 757) |
| Чистий збиток від курсової різниці по позикам | (100 109) | - | - | (100 109) |
| Пов'язані із зобов'язаннями | | | | |
| Процентні витрати | 212 869 | 6 214 | 2 881 | 221 964 |
| Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями | 212 869 | 6 214 | 2 881 | 221 964 |
| Залишок на 31 грудня 2021 року | 2 745 891 | - | 23 466 | 2 769 357 |

14. Поточна кредиторська заборгованість по товари, роботи, послуги

| Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками | 1 068 420 | 2 159 318 |
| Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками | 205 257 | 340 445 |
| Усього торгової кредиторської заборгованості | 1 273 677 | 2 499 763 |

Компанія працює з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за договором переробки давальницької сировини. Згідно з умовами договору, Компанія зобов'язується забезпечувати ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» усією необхідною сировиною та матеріалами для виробництва продукції, а також компенсувати суму фактичних витрат та сплачувати 25-відсоткову маржу. ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» бере на себе обов'язок виробляти молочну продукцію на замовлення ТОВ «Сандора» та постачати її партіями по мірі готовності.

На 31 грудня 2022 р. кредиторська заборгованість перед ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» складає 1 045 503 тис. грн, з яких 912 508 тис. грн є простроченою (31 грудня 2021 р.: 826 452 тис. грн з яких 618 066 тис. грн є простроченою). Дана кредиторська заборгованість представлена заборгованістю за товари, роботи, послуги у сумі 725 070 тис. грн та заборгованість за придбані основні засоби у сумі 320 434 тис. грн. ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» може вимагати негайного погашення простроченої частини кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., Товариство не створювало резерву на сплату потенційних штрафів у зв'язку з простроченою кредиторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, оскільки Компанія отримала повідомлення від ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» про рішення не застосовувати штрафні санкції за прострочені оплати за весь період дії договору.

15. Поточні забезпечення

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Забезпечення бонусів та премій | 44 274 | 49 093 |
| Забезпечення невикористаних відпусток | 8 011 | 3 736 |
| Усього поточних забезпечень | 52 285 | 52 829 |

16. Інші поточні зобов'язання

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Кредиторська заборгованість за основні засоби | 323 077 | 232 715 |
| Зобов'язання по угодам розвитку клієнтів | 55 497 | 257 079 |
| Заборгованість по роялті з іноземними постачальниками | 19 720 | 8 722 |
| Короткострокові орендні зобов'язання (Примітка 6) | 11 812 | 11 343 |
| Інші поточні зобов'язання | 583 | 801 |
| Усього інших поточних зобов'язань | 410 689 | 510 660 |

17. Дохід від реалізації продукції

Товариство визнало контрактні зобов'язання по прийняттю продукції (Примітка 8) та контрактні зобов'язання по поставці продукції (рядок 1635 Звіту про фінансовий стан), проте не визнало контактні активи станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р.

Дохід від реалізації за договорами з продажу продукції за рік, що закінчився 31 грудня, розподіляється за основними географічними ринками збуту та основною продукцією:

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|------------------|-------------------|
| Основна продукція | | |
| Напої | 2 557 253 | 4 047 211 |
| Соки | 1 511 697 | 2 696 483 |
| Снеки | 1 493 007 | 2 369 476 |
| Молочна продукція | 862 782 | 2 918 229 |
| Інше | 3 938 | - |
| | 6 428 677 | 12 031 399 |
| Основні географічні ринки | | |
| Національний ринок | 6 327 182 | 11 333 656 |
| Пострадянські держави | 43 278 | 295 851 |
| Країни ЄС | 3 057 | 34 148 |
| Інші ринки | 55 160 | 367 744 |
| | 6 428 677 | 12 031 399 |

У 2022 році з початком бойових дій було призупинено роботу заводів у Миколаївській області з виробництва напоїв, соків, снеків та молочної продукції. Тому значну частину реалізованої продукції у 2022 становлять імпортовані товари від компаній Групи.

18. Витрати на винагороду працівникам

Витрати на винагороду працівникам за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Витрати на збут | (691 893) | (685 266) |
| Витрати на виробництво готової продукції | (272 431) | (241 340) |
| Адміністративні витрати | (231 864) | (212 660) |
| Інші | (3 264) | (1 571) |
| | (1 199 452) | (1 140 837) |

19. Витрати на збут

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

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування | (691 893) | (685 266) |
| Транспортні витрати | (449 514) | (636 961) |
| Збитки від знецінення основних засобів | (354 527) | - |
| Послуги зберігання і доставки товарів | (170 034) | (240 636) |
| Амортизація | (157 191) | (116 954) |
| Реклама та маркетинг | (77 015) | (543 051) |
| Матеріали | (32 300) | (69 848) |
| Ремонт та утримання обладнання | (22 328) | (44 625) |
| Послуги мерчандайзингу | (17 517) | (64 342) |
| Роялті | (11 334) | (54 160) |
| Інші послуги | (50 476) | (96 806) |
| | (2 034 129) | (2 552 649) |

20. Інші операційні витрати

Більшість інших операційних витрат у 2022 році представлені витратами щодо очікуваних кредитних збитків, що були нараховані на баланси дебіторської заборгованості протягом 2022 року у розмірі 119 804 тис. грн (2021 р.: 10 840 тис. грн). Також до складу інших операційних витрат відносяться витрати з нарахування додаткового зобов'язання з ПДВ у розмірі 41 772 тис. грн (2021 р.: відсутні), витрати пов'язані з війною (витрати на евакуацію обладнання, списання відчуженого майна) у розмірі 15 191 тис. грн (2021 р.: відсутні) та іншими операційними витратами у розмірі 7 993 тис. грн (2021 р.: 251 тис. грн).

21. Фінансові доходи

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| Доходи від курсових різниць, нетто | - | 132 957 |
| Доходи від отриманих відсотків | 5 423 | 1 036 |
| Доходи по фінансовому лізингу | 5 775 | 4 369 |
| Усього фінансових доходів | 11 198 | 138 362 |

22. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------------|------------------|
| Втрати від курсових різниць | (991 488) | - |
| Витрати на виплату відсотків | (419 705) | (219 083) |
| Амортизація орендних зобов'язань | (4 751) | (2 881) |
| Фінансові витрати до капіталізації | (1 415 944) | (221 964) |
| Капіталізація процентних витрат | 1 130 | 7 913 |
| Усього фінансових витрат | (1 414 814) | (214 051) |

Середньозважена ставка капіталізації для кваліфікованих активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. склала 8,72 % (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.: 7,88 %).

23. Податок на прибуток

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

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Доходи (витрати) з поточного податку | - | - |
| Доходи (витрати) з відстроченого податку | (91 736) | (60 493) |
| Усього витрат по податку на прибуток | (91 736) | (60 493) |

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

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

| | 2022 | | 2021 | |
|---|-----------------|-------|-----------------|--------|
| | тис. грн | % | тис. грн | % |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | (4 238 858) | | 381 593 | |
| Дохід (витрати) з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування | 762 994 | 18% | (68 687) | 18% |
| Зміни в невизначених відстрочених податкових активах (Прим.23(в)) | (827 552) | 19,5% | 18 530 | (4,9%) |
| Витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток | (27 178) | 0,6% | (10 336) | 2,7% |
| Доходи (витрати) з податку на прибуток | (91 736) | | (60 493) | |

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені таким чином:

| | Сальдо на 31 грудня 2021 р. | Визнано у прибутку або збитку | Визнано безпосередньо у власному капіталі | Сальдо на 31 грудня 2022 р. |
|--|-----------------------------|-------------------------------|---|-----------------------------|
| | Актив (Зобов'язання) | Вигода (Витрати) | Вигода (Витрати) | Актив (Зобов'язання) |
| Основні засоби та НМА | (41 758) | 41 758 | - | - |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 7 941 | (7 941) | - | - |
| Торгова кредиторська заборгованість | 123 885 | (123 885) | - | - |
| Податкові збитки | 1 668 | (1 668) | - | - |
| Усього | 91 736 | (91 736) | - | - |

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

| | Сальдо на 31 грудня 2020 р. | Визнано у прибутку або збитку | Визнано безпосередньо у власному капіталі | Сальдо на 31 грудня 2021 р. |
|--|-----------------------------|-------------------------------|---|-----------------------------|
| | Актив (Зобов'язання) | Вигода (Витрати) | Вигода (Витрати) | Актив (Зобов'язання) |
| Основні засоби та НМА | (41 592) | (166) | - | (41 758) |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 2 323 | 5 618 | - | 7 941 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 97 173 | 26 712 | - | 123 885 |
| Податкові збитки | 94 324 | (92 656) | - | 1 668 |
| Усього | 152 228 | (60 493) | - | 91 736 |

(в) невизнані відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи не були визнані щодо наступних статей:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Податкові збитки | 526 572 | - |
| Основні засоби та НМА | 147 573 | - |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 82 070 | - |
| Збитки за нарахованими відсотками по правилу тонкої капіталізації | 53 931 | 32 687 |
| Запаси | 29 371 | - |
| Торгова дебіторська заборгованість | 22 637 | - |
| Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів | - | 1 915 |
| | 862 154 | 34 602 |

Товариство не врахувало податкові різниці, що стосуються нарахованих відсотків по правилу тонкої капіталізації, які не були відображені у декларації з податку на прибуток.

Товариство щорічно втрачає право на 5 відсотків від суми процентів за кредитами, що залишилися не врахованими у зменшення фінансового результату до оподаткування у попередніх звітних періодах, з урахуванням обмежень, встановлених Податковим кодексом України.

Відносно даних статей не були визнані відстрочені податкові активи в зв'язку з тим, що отримання майбутніх економічних вигод пов'язаних з ними не є ймовірним.

24. Управління фінансовими ризиками

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 переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Акціонери Товариства здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання Товариством політики і процедур управління ризиками і перевіряє адекватність структури управління ризиками тим ризикам, які виникають у Товариства.

(б) кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає, переважно, у зв'язку з дебіторською заборгованістю Товариства з боку його клієнтів.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальний кредитний ризик. Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату представлений таким чином:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти у банках | 501 378 | 400 660 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 498 173 | 1 845 086 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 17 186 | 223 775 |
| | 1 016 737 | 2 469 521 |

(i) дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричинити вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Товариства, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки Товариства. Аналіз Товариства включає зовнішні рейтинги, якщо вони є, фінансові звіти, інформацію про кредитне агентство, галузеву інформацію, а в деяких випадках і банківські рекомендації. Ліміти на обсяги продажів встановлюються для кожного клієнта окремо та регулярно переглядаються. Будь-які продажі, що перевищують ці ліміти, потребують схвалення.

Товариство обмежує свої кредитні ризики, пов'язані із торговою дебіторською заборгованістю шляхом встановлення максимального періоду для оплати індивідуально для кожного клієнта.

Значна частина клієнтів Товариства вела операції з Товариством впродовж понад чотирьох років, і жодна із заборгованостей цих клієнтів на звітну дату не була списана або їх кредит не втратив корисності. При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнти розподіляються за групами відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони оптовими чи роздрібними клієнтами, а також згідно з їх географічним місцезнаходженням, історією торгових стосунків з Товариством та з урахуванням наявності фінансових труднощів у минулому.

Доходи від операцій з основними клієнтами Товариства, ТОВ «АТБ-Маркет» та ТОВ «Сільпо Фуд», представляють відповідно 28% та 9 % доходу від реалізації продукції Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.: 31% та 11%). Жоден інший клієнт не представляє більше ніж 10% доходу від реалізації продукції Товариства.

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) вищезазначених клієнтів становила 72% від усієї суми дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року (станом на 31 грудня 2021 року: 69%).

Товариство оцінило очікувані кредитні збитки індивідуально для двох найбільш суттєвих дебіторів ТОВ «АТБ-Маркет» та ТОВ «Сільпо Фуд».

Станом на 31 грудня 2022 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ТОВ «АТБ-Маркет» не є простроченою та складає 104 142 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 606 840 тис. грн). Уся заборгованість була повністю погашена протягом 1 півріччя 2023 року.

Для контрагента ТОВ «АТБ-Маркет» Товариство визначило, що кредитний ризик є низьким – тобто клієнт має достатні можливості для виконання своїх договірних зобов'язань по сплаті грошових коштів у найближчій перспективі, і несприятливі зміни в економічних і ділових умовах в більш довгостроковій перспективі навряд чи можуть знизити здатність позичальників виконувати свої договірні зобов'язання по сплаті. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки для контрагента ТОВ «АТБ-Маркет» у сумі 172 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ТОВ «Сільпо Фуд» складає 252 704 тис. грн з яких 132 910 тис. грн є простроченою (31 грудня 2021 р.: 403 991 тис. грн з яких 1 969 тис. грн є простроченою). Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності уся дебіторська заборгованість була повністю погашена.

Для контрагента ТОВ «Сільпо Фуд» Товариство визначило, що кредитний ризик є високим через несприятливі зміни в економічних і ділових умовах, ТОВ «Сільпо Фуд» не мало можливості для своєчасного виконання своїх договірних зобов'язань по погашенню простроченої дебіторської заборгованості від початку військового вторгнення та протягом 2022 року, тому тимчасово були збільшені терміни оплати для цього контрагента, а саме всю суму дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 контрагент мав погасити протягом 2023 року. Відповідно, станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки для контрагента ТОВ «Сільпо Фуд» у сумі 88 919 тис. грн.

ТОВ «АТБ-Маркет» та ТОВ «Сільпо Фуд» не мають кредитного рейтингу жодного зовнішнього кредитного агентства.

Для інших індивідуально несуттєвих дебіторів Товариство використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості.

Макрочинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Товариства.

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, оцінюваної у сукупності на 31 грудня 2022 р.:

| | Валова балансова вартість | Резерв під збитки | Кредитно- знецінена заборгованість |
|-----------------------------------|--|------------------------------|---|
| Непрострочена | 425 732 | 44 833 | Ні |
| Прострочена на 1-30 днів | 82 207 | 19 332 | Ні |
| Прострочена на 31-60 днів | 58 823 | 21 134 | Ні |
| Прострочена на 61-90 днів | 22 632 | 8 849 | Ні |
| Прострочена на 91-180 днів | 8 351 | 4 687 | Так |
| Прострочена більш ніж на 180 днів | 12 294 | 12 314 | Так |
| | 610 039 | 111 149 | |

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, оцінюваної у сукупності на 31 грудня 2021 р.:

| | Валова балансова вартість | Резерв під збитки | Кредитно- знецінена заборгованість |
|-----------------------------------|--|------------------------------|---|
| Непрострочена | 1 802 418 | 2 924 | Ні |
| Прострочена на 1-30 днів | 45 642 | 75 | Ні |
| Прострочена на 31-60 днів | 1 395 | 49 | Ні |
| Прострочена на 61-90 днів | 781 | 72 | Ні |
| Прострочена на 91-180 днів | 1 435 | 1 152 | Так |
| Прострочена більш ніж на 180 днів | 7 491 | 7 491 | Так |
| | 1 859 162 | 11 763 | |

Товариство не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, передоплаті та інших фінансових інструментах.

Зміни резерву збитків від зменшення корисності за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

| | 2022 | 2021 |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| Баланс на початок періоду | 11 763 | 10 023 |
| Зменшення резерву | - | - |
| Списана дебіторська заборгованість | - | (8 425) |
| Нарахування протягом періоду | 99 386 | 10 165 |
| Баланс на кінець періоду | 111 149 | 11 763 |

(ii) грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2022 р. Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 501 378 тис. грн (31 грудня 2021 р.: 400 660 тис. грн).

У наступній таблиці представлений аналіз залишків грошових коштів на банківських рахунках згідно з рейтингами банків, присвоєними рейтинговим агентством Fitch, або його еквівалентами:

| | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2021 року |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <i>(у тисячах гривень)</i> | | |
| В | - | - |
| В- | - | 3 981 |
| ССС- | 1 491 | - |
| Без рейтингу | 499 887 | 396 679 |
| | 501 378 | 400 660 |

Грошові кошти та їх еквіваленти на поточних та депозитних рахунках були розміщені в таких банках: АТ «Укрсиббанк», ПАТ «Сітібанк». При цьому станом на 31 грудня 2022 року 72% (31 грудня 2021 року: 93%) грошей та їх еквівалентів утримуються в АТ «Укрсиббанк», що є частиною міжнародної групи BNP Paribas Group, однієї з найбільших банківських груп у світі. Банку не присвоєно кредитного рейтингу міжнародними рейтинговими агентствами.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. гроші та їх еквіваленти представлені банківськими балансами, які не є знеціненими або простроченими.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Товариство не відобразило в обліку резерв під

збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. Товариство вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції мають низький кредитний ризик.

(в) ризик ліквідності

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

Водночас, слід врахувати, що ризик ліквідності виникає в результаті несвоєчасного виконання фінансових зобов'язань одним або декількома контрагентами і (або) виникнення непередбаченої необхідності негайного і одноразового виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань.

Компанія має невичерпані кредитні лінії у банках, які у разі потреби можуть частково нівелювати ризик ліквідності.

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

| На 31 грудня 2022 р. | Балансова вартість | Грошові потоки за договорами | До одного року | Від одного до трьох років | Від трьох до п'яти років |
|--|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Кредити | 5 760 882 | 6 028 729 | 2 104 022 | 3 924 707 | - |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги * | 1 273 677 | 1 273 677 | 1 273 677 | - | - |
| Орендне зобов'язання | 29 409 | 32 848 | 19 571 | 8 959 | 4 318 |
| Інші поточні зобов'язання | 410 689 | 410 689 | 410 689 | - | - |
| | 7 474 657 | 7 745 943 | 3 807 959 | 3 933 666 | 4 318 |

| На 31 грудня 2021 р. | Балансова вартість | Грошові потоки за договорами | До одного року | Від одного до трьох років | Від трьох до п'яти років |
|--|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Кредити | 2 745 891 | 3 389 301 | 230 840 | 425 540 | 2 732 921 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги * | 2 499 763 | 2 499 763 | 2 499 763 | - | - |
| Орендне зобов'язання | 23 466 | 27 908 | 13 845 | 12 218 | 1 845 |
| Інші поточні зобов'язання | 242 238 | 242 238 | 242 238 | - | - |
| | 5 511 358 | 6 159 210 | 2 986 686 | 437 758 | 2 734 766 |

* Торгова кредиторська заборгованість включає в себе прострочену частину в сумі 912 508 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року: 753 754 тис. грн), природа якої розкрита в Примітці 14.

(г) ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

(i) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США, російські рублі та євро. Законодавство України обмежує можливість Товариства хеджувати валютний ризик, отже, Товариство не хеджує свій валютний ризик.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Товариство вживає заходів спрямованих на те, щоб його чистий рівень валютного ризику утримувався на прийнятному рівні, шляхом придбання чи продажу іноземних валют за спот-курсами, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

| На 31 грудня 2022 р. | Долар США | Рос. рубль | Польський злотий | Фунт стерл. | Євро |
|--------------------------------------|--------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | - | - | - | - | - |
| Торгова дебіторська заборгованість | 9 584 | - | - | - | 4 981 |
| Інша дебіторська заборгованість | 17 | - | - | - | 8 |
| Кредити | (3 966 321) | - | - | - | - |
| Торгова кредиторська заборгованість | (71 190) | (5 168) | (16 618) | (2 838) | (109 442) |
| Інші поточні зобов'язання | - | - | - | - | - |
| Чиста довга (коротка) позиція | (4 027 910) | (5 168) | (16 618) | (2 838) | (104 453) |

| На 31 грудня 2021 р. | Долар США | Рос. рубль | Польський злотий | Фунт стерл. | Євро |
|-------------------------------------|--------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 27 100 | - | - | - | 155 |
| Торгова дебіторська заборгованість | 53 362 | - | - | - | 2 960 |
| Інша дебіторська заборгованість | 136 544 | - | - | - | 561 |
| Кредити | (2 745 891) | - | - | - | - |
| Торгова кредиторська заборгованість | (138 879) | (329) | (11 201) | (4 188) | (185 849) |
| Інші поточні зобов'язання | (7 159) | (1 563) | (779) | (3 135) | (34 120) |
| Чиста коротка позиція | (2 674 923) | (1 892) | (11 980) | (7 323) | (216 293) |

Ослаблення курсу гривні на 30% по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. призвело б до збільшення чистого збитку зменшення (прибутку) та зменшення власного капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------|--------------------|------------------|
| Долар США | (990 866) | (658 031) |
| Російський рубль | (1 271) | (465) |
| Польський злотий | (4 088) | (2 947) |
| Фунт стерлінгів | (699) | (1 801) |
| Євро | (25 695) | (53 208) |
| | (1 022 619) | (716 452) |

(ii) процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). Управлінський персонал не має затвердженої офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості Товариства за фіксованими процентними

ставками і заборгованості за змінними процентними ставками. Однак, при отриманні нового фінансування, управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Товариство не має заборгованості з плаваючими відсотковими ставками. Таким чином, зміна плаваючих відсоткових ставок не призвела би до впливу на прибуток Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

(iii) ризик зміни інших ринкових умов

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

(г) визначення справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань визначається з використанням методології дисконтованих грошових потоків та інших належних методологій оцінки вартості на кінець року і може не відображати справедливу вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р.

25. Непередбачені зобов'язання

(а) страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття по його виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну та навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном або діяльністю Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

(б) судові процеси

У ході своєї діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан та результати операційної діяльності Товариства.

(в) умовні зобов'язання з придбання основних засобів

Станом на 31 грудня 2022 року у Товариства є зобов'язання з придбання основних засобів, які неможливо скасувати на суму 6 029 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року на суму 23 655 тис. грн).

(г) непередбачені податкові зобов'язання

Товариство здійснює свої операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне трактування, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами та Міністерством фінансів і іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню та відсотки. Податковий рік залишається відкритим для перевірок податковими органами протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

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

26. Операції із пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, членів основного управлінського персоналу та членів їх сімей, та компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають.

(а) Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 48 766 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. рік: 59 274 тис. грн).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства. До ключового управлінського персоналу належать: Директор, Директор з виробництва, логістики та клієнтського сервісу, Директор з маркетингу, Директор з управління персоналом, Директор із зв'язків з органами влади та громадськістю, Директор комерційний молочного напрямку, Директор фінансовий, Керівник департаменту ІТ, Керівник департаменту трансформації, Керівник департаменту управління продажами ТТ, Керівник служби фінансового контролю, Керівник юридичного департаменту, Керівник департаменту охорони праці та екологічної безпеки, Керівник групи розвитку категорій і активації продажів.

(б) Операції та залишки за розрахунками з іншими пов'язаними сторонами

Залишки за операціями Товариства із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

| | <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість | 9 584 | 215 622 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання | 791 574 | 848 457 |
| Кредити та запозичення | 3 966 321 | 2 745 891 |
| Орендні зобов'язання | 1 802 | 4 271 |
| Інші поточні зобов'язання | 340 154 | 8 722 |

Кредити і позики Товариства, отримані від пов'язаних сторін, представлені у Примітці 13.

Станом на 31 грудня 2022 року інші поточні зобов'язання представлені кредиторською заборгованістю за основні засоби перед ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» у сумі 320 434 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року: відсутня) та заборгованістю по роялті з іноземними постачальниками у сумі 19 720 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року на суму 8 722 тис. грн).

Операції Товариства за рік, що закінчився 31 грудня, із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------|-------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 71 082 | 409 109 |
| Придбання товарів, робіт, послуг | 2 504 447 | 1 858 224 |
| Інші операційні доходи | 89 856 | 29 135 |
| Фінансові витрати | 256 634 | 213 330 |

27. Події після звітної дати

Товариство оцінило події з дати балансу по дату, коли фінансова звітність була підписана.

Як зазначено у Примітці 1 (б), станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску на території України все ще тривають військові дії та воєнний стан.

Після звітної дати Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 29 жовтня 2024 року воєнний стан продовжено до 7 лютого 2025 року.

За обставин, що склалися, з 24 лютого 2022 року Компанія була змушена припинити роботу двох заводів з виробництва соків, напоїв та снєків, розташованих у Миколаївській області. У січні 2023 року було запущено місцеве виробництво напоїв Pepsi. У серпні 2023 року Компанія запустила лінію чіпсів, у вересні 2023 року – лінію з виробництва снєків. З 24 лютого 2022 року ПрАТ «Вімм Білль Данн Україна» припинило виробництво молочної продукції за давальницькою угодою на виробничих потужностях у м. Вишневе Київської області. З квітня 2023 Компанія запустила власне виробництво молочної продукції. З лютого 2023 року у м. Вишневе було запущено виробництво соку на 4 лініях. З жовтня 2023 року Компанія повністю відновила виробництво у Київській та Миколаївській областях.

Внаслідок масштабної ракетної атаки росіян 21 вересня 2023 року частково постраждав завод Компанії у м. Вишневе на Київщині. Через пожежу, яка почалася після ракетного удару, повністю зруйновано орендований склад молочної продукції, якій Компанія орендувала у ПрАТ «Вімм-Білль Данн Україна» та частина основних засобів компанії на суму 5 479 тис. грн (не перевірено аудитом).

В результаті руйнування складу була знищена готова продукція та сировина на суму 17 296 тис. грн (не перевірено аудитом).

3 жовтня 2023 року Національний банк України скасував жорстку прив'язку курсу гривні до іноземних валют і перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію Стратегії пом'якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу та повернення до інфляційного таргетування. Згідно з новим режимом, офіційний курс формуватиметься за курсом, який використовується для операцій на міжбанківському валютному ринку, а не встановлюється НБУ згідно з постановою Правління НБУ № 18, як це було з 24 лютого 2022 року.

27 жовтня 2023 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зниження облікової ставки з 20% до 16% річних. 14 грудня 2023 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зниження облікової ставки з 16% до 15% річних. 14 березня 2024 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зниження облікової ставки з 15% до 14,5% річних. 25 квітня 2024 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зниження облікової ставки з 14,5% до 13,5% річних. З 14 червня 2024 року рівень облікової ставки встановлено на рівні 13% річних.

У серпні 2023 року ТОВ «Сандора» отримало від своєї материнської компанії – PepsiCo Inc. страхову виплату, згідно угоди про врегулювання страхових випадків від 2 серпня 2023 року в сумі 50 млн дол. США. У липні 2021 року PepsiCo Inc. підписала договір страхування з кількома страховими організаціями, згідно з яким PepsiCo Inc. та будь-яка дочірня компанія застраховані від тероризму та/або саботажу та/або військових дій на період з 1 липня 2021 року до 1 липня 2023 р. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Внаслідок бойових дій було повністю зупинено виробничий процес ТОВ «Сандора» через бойові дії в Миколаївській обл. та через близьку відстань виробничих потужностей до активних військових дій та окупованих територій Херсонської області (менше 50 км). 24 лютого 2022 року пошкоджено склад компанії в Київській області. Виробничі потужності наразі розташовані на підконтрольних територіях України, однак керівництво та працівники Компанії покинули виробничі потужності у Миколаївській області 24 лютого 2022 року у зв'язку з високими безпековими ризиками. Такі обставини унеможливили виконання Компанією своїх зобов'язань за існуючими договорами з клієнтами та постачальниками та були причиною виплати страхової компенсації.

5 вересня 2024 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту емітента (IFR) України в іноземній валюті на рівні «RD», довгостроковий рейтинг дефолту емітента (IFR) України в національній валюті на рівні «ССС+».

2 серпня 2024 року міжнародне рейтингове агентство S&P Global Ratings знизило довгостроковий суверенний кредитний рейтинг і рейтинг емітента в іноземній валюті України до «SD» з «СС».

24 липня 2024 року Sandora Holding B.V., єдиний учасник ТОВ «Сандора», який володіє 100% статутного капіталу, викупив заборгованість Компанії за кредитом у кредитора Helioscope LTD у розмірі 4 123 000 тис. грн (100 мільйонів дол. США) за 1 856 659 грн (45 030 тис. дол. США).

24 липня 2024 року Загальні збори єдиного Учасника схвалили збільшення статутного капіталу

ТОВ «Сандора» на 100 мільйонів дол. США (еквівалент 4 123 000 тис. грн), які будуть внесені шляхом конвертації всієї суми кредитів за кредитними договорами №1-3 від 04.01.2008 р., 12.08.2008 р. та 24.07.2009 р. відповідно до договору переуступки, підписаного Кредитором - ТОВ «Геліоскоп ЛТД» та Sandora Holding B.V. Конвертація кредиту в статусний капітал була відображена в обліку 25 липня 2024 року.

Згідно з підписаними додатковими угодами № 5-7 від 24.07.2024, новий Кредитор (Sandora Holding B.V.) прощає всю суму заборгованості за нарахованими відсотками за цим кредитом у сумі 851 541 тис. грн (20 653 тис. дол. США).

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску обмінні курси, встановлені Національним банком України, були такими: 41.2981 грн за 1 долар США та 43.9949 грн за 1 євро.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом Товариства 12 листопада 2024 року і підписана від його імені:

Керівник служби фінансового контролю _____ Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер _____ Буркало Г. В.