

Sandora

**Фінансова звітність
відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності**

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Сандора»**

за 2021 рік

Ця фінансова звітність складається з 50 сторінок

Зміст

Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про власний капітал	7
Примітки до фінансової звітності	8

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2022	01	01
Територія	Миколаївська обл.	по ЄДРПОУ	22430008		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	по КОАТУУ	4823383201		
Вид економічної діяльності:	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	по КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ¹	2990 чоловік	за КВЕД	46.39		
Адреса, телефон	с. Миколаївське, Вітовський р-н, Миколаївська обл., 57262				
Одиниця виміру:	тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				

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

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.**

Форма №1

Код по ДКУД

1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	Прим.
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	180	508	
первісна вартість	1001	2,419	2,419	
накопичена амортизація	1002	(2,239)	(1,911)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25,235	354,530	4
Основні засоби	1010	2,816,101	2,361,055	4
первісна вартість	1011	4,698,065	4,075,969	4
знос	1012	(1,881,964)	(1,714,914)	4
Відстрочені податкові активи	1045	91,736	152,228	22
Інші необоротні активи *	1090	119,084	101,428	5
Усього за розділом I	1095	3,052,336	2,969,749	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	879,048	838,492	7
Виробничі запаси	1101	481,129	460,609	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	327,635	328,316	
Товари	1104	70,284	49,567	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестраховування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1,845,086	1,461,958	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	88,039	73,956	
з бюджетом	1135	-	8,841	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	223,775	26,595	
Гроші та їх еквіваленти	1165	400,660	403,358	10
Готівка	1166	1,423	2,284	
Рахунки в банках	1167	399,237	401,074	
Витрати майбутніх періодів	1170	4,876	7,030	
Інші оборотні активи	1190	75,601	70,264	
Усього за розділом II	1195	3,517,085	2,890,494	
БАЛАНС	1300	6,569,421	5,860,243	

* Рядок «Інші необоротні активи» (р.1090) включає дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом термін очікуваного погашення якої перевищує 12 місяців та актив з права користування. (Примітки 5 та 6).

Звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 50, які є складовою частиною фінансової звітності

(Продовження)

Капітал і зобов'язання	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	Прим.
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	(1,376,437)	(1,697,537)	
Усього за розділом I	1495	640,392	319,292	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення *				
Пенсійні зобов'язання	1505	2,314	1,798	
Інші довгострокові зобов'язання **	1515	2,739,945	2,835,643	12, 13
Усього за розділом II	1595	2,742,259	2,837,441	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення *				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	18,071	18,680	13
товари, роботи, послуги	1615	2,499,763	2,152,998	14
розрахунками з бюджетом	1620	48,170	8,150	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	6,987	5,193	
розрахунками з оплати праці	1630	31,302	30,973	
одержаними авансами	1635	18,988	11,488	
Поточні забезпечення	1660	52,829	34,189	15
Інші поточні зобов'язання***	1690	510,660	441,839	16
Усього за розділом III	1695	3,186,770	2,703,510	
БАЛАНС	1900	6,569,421	5,860,243	

* Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають 5 929 029 тисяч гривень на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: 5 540 951 тисяч гривень).

** 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.

Директор	_____	Кисельов О.В.
Керівник служби фінансового контролю	_____	Корнієнко Т.М.
Головний бухгалтер	_____	Буркало Г. В.

Звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 50, які є складовою частиною фінансової звітності.

Підприємство ТОВ «Сандора»
(назва)Дата (рік, місяць, число)
по ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
22430008		

**Звіти про фінансові результати (Звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма N 2

Код по ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	Прим.
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12,031,399	10,341,642	17
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8,657,507)	(7,126,744)	
Валовий:				
прибуток	2090	3,373,892	3,214,898	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	45,518	18,867	
Адміністративні витрати	2130	(339,458)	(324,900)	
Витрати на збут	2150	(2,552,649)	(2,322,310)	19
Інші операційні витрати	2180	(11,091)	(14,199)	
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190	516,212	572,356	
збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	138,362	4,662	20
Інші доходи	2240	8,035	(2,238)	
Фінансові витрати	2250	(214,051)	(767,853)	21
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(66,965)	(90,995)	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток	2290	381,593	-	
збиток	2295	-	(284,068)	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(60,493)	(18,412)	22
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	321,100	-	
збиток	2355	-	(302,480)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	Прим.
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	321,100	(302,480)	

* Рядок «Фінансові витрати» (рядок 2250) включає нараховані відсотки по кредитах та нараховані відсотки по орендним зобов'язанням (Примітка 21).

**Усього чисті фінансові витрати, розраховані як сума рядків 2220 і 2250, складають 75 689 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року: 763 191 тисяч гривень).

Директор

Кисельов О.В.

Керівник служби фінансового контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.

Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 50, які є складовою частиною фінансової звітності

ТОВ «Сандора»
 Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
 Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Підприємство	ТОВ «Сандора» (назва)	Дата (рік, місяць, число) по ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
			22430008		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.	Прим.
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	15,684,404	13,713,916	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1,036	3,413	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3,222	1,828	
Інші надходження	3095	20,305	8,423	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(11,461,762)	(9,969,189)	
Праці	3105	(725,559)	(700,093)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(176,151)	(174,387)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1,026,216)	(948,847)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(804,556)	(737,287)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(221,660)	(211,560)	
Інші витрачання *	3190	(1,565,606)	(1,236,895)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	753,673	698,169	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205	50,649	13,227	
Витрачання на придбання:				
необоротних активів **	3260	(560,095)	(756,390)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(509,446)	(743,163)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	1,022,296	11 (a)
Отримання позик	3305	2,515,000	2,930,000	13
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	(2,515,000)	(3,224,300)	13
Витрачання на сплату відсотків	3360	(219,223)	(284,931)	13
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(20,980)	(33,161)	6, 13
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(240,203)	409,904	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4,024	364,910	
Залишок коштів на початок періоду	3405	403,358	47,699	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(6,722)	(9,251)	
Залишок коштів на кінець року	3415	400,660	403,358	10

* Рядок «Інші витрачання» (р.3190) включає розрахунки по угодам розвитку клієнтів у сумі 1 556 280 тисяч гривень (за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року: 1 228 458 тисяч гривень).

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

Директор	_____	Кисельов О.В.
Керівник служби фінансового контролю	_____	Корнієнко Т.М.
Головний бухгалтер	_____	Буркало Г. В.

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 50, які є складовою частиною фінансової звітності

Підприємство ТОВ «Сандора»
(назва)

Дата (рік, місяць, число)
по ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
22430008		

**Звіт про власний капітал
за 2021 рік**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Прим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31.12.2020р.	4000	2,008,573	-	8,256	-	(1,697,537)	-	-	319,292	
Коригування:										
Виправлення помилок	4010					-			-	
Скоригований залишок на 01.01.2021р.	4095	2,008,573	-	8,256	-	(1,697,537)	-	-	319,292	
Чистий прибуток (збиток) за 12 місяців 2021 року	4100					321,100			321,100	
Інший сукупний дохід за 12 місяців 2021 року	4110								-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200								-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-							-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260								-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	321,100	-	-	321,100	
Залишок на 31.12.2021р.	4300	2,008,573	-	8,256	-	(1,376,437)	-	-	640,392	

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Прим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31.12.2019р.	4000	986,277	-	8,256	-	(1,395,057)	-	-	(400,524)	
Коригування:										
Інші зміни	4090								-	
Скоригований залишок на 01.01.2020р.	4095	986,277	-	8,256	-	(1,395,057)	-	-	(400,524)	
Чистий прибуток (збиток) за 12 місяців 2020 року	4100					(302,480)			(302,480)	
Інший сукупний дохід за 12 місяців 2020 року	4110								-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200								-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	1,022,296							1,022,296	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260								-	
Разом змін у капіталі	4295	1,022,296	-	-	-	(302,480)	-	-	719,816	
Залишок на 31.12.2020р.	4300	2,008,573	-	8,256	-	(1,697,537)	-	-	319,292	

Директор _____

Кисельов О.В.

Керівник служби фінансового контролю _____

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер _____

Буркало Г. В.

Звіти про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 8 – 50, які є складовою частиною фінансової звітності

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, безалкогольних напоїв, молочних продуктів.

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.

(б) Умови здійснення діяльності та безперервність діяльності

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

Навесні 2014 року в окремих районах Луганської та Донецької областей України розпочався збройний конфлікт. Як наслідок, частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік, а українська влада наразі не може повністю забезпечити виконання українського законодавства на цій території. Крім того, у березні 2014 року низка подій у Криму призвела до анексії Республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами.

21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала невизнані самопроголошені утворення на території Луганської та Донецької областей України та дозволила використання збройних сил на цих територіях. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала військову агресію в Україні та розпочала бойові дії за певними напрямками. Ці тривалі дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордон та загалом значного порушення економічної діяльності в Україні. Це негативно вплинуло 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 введено воєнний стан, який наразі продовжено до 19 лютого 2023 року.

Із початком вторгнення російських військ в Україну, усі рейтингові агенції погіршили кредитний рейтинг України. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності кредитні рейтинги України за основними рейтинговими агентствами були встановлені на наступних рівнях: Moody's Investors Service - "Caa3", Standard & Poor's - "CCC+", Fitch - "CC" (ймовірний дефолт).

2 червня 2022 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зміну облікової ставки з 10% до 25% річних. Водночас, після звітної дати, а саме після 24 лютого 2022 року національна валюта девальвувала з 29,2549 гривень за 1 долар США до 36,5686 гривень за 1 долар США станом на дату затвердження цієї фінансової звітності.

10 жовтня 2022 року Росія завдала масованого ракетного удару по території України – внаслідок ударів було пошкоджено 11 важливих об'єктів інфраструктури у 8 областях та місті Києві, також ракети влучили у цивільні райони. Атаки також тривали протягом жовтня, листопада та грудня 2022 року. Через це в різних регіонах відбуваються перебої з електроенергією. Станом на дату цієї фінансової звітності на заводі №1 у Миколаївській області (сегмент снєків та соків) відсутнє альтернативне освітлення, електроенергія подається тільки від загальної мережі. Проте, відповідно до планів Товариства, виробництво снєків та чіпсів буде призупинено до 2023 року, а 4 сокові лінії вже перенесені на завод у Київській області. На заводі №2 (сегмент безалкогольних напоїв) у Миколаївській області постійно ведуться роботи з посилення стабільності та надійності електропостачання, адже Товариство планує відновити роботу своїх виробничих потужностей у 1 кварталі 2023 року. Товариство планує продовжувати пошук альтернативних джерел енергозамінників для повноцінної роботи заводу.

1. Загальна інформація (продовження)

(б) Умови здійснення діяльності (продовження)

На заводі в Київській області (молочний сегмент) встановлені дизель-генератори, які покривають лише потреби адміністративного офісу. На 2023 рік Товариство заклало в бюджет капітальні інвестиції в розмірі 2.5 млн грн на проект з альтернативної електроенергії (когенерація, сонячні панелі, генератори). Також для безперебійної роботи адміністративних офісів Товариство придбало генераторні установки та джерела безперебійного живлення. Крім того, в адміністративних офісах Києва, Миколаєва, Львова та Рівного організовано хаби з інтернетом та електроенергією для роботи співробітників компанії, де вони можуть працювати.

За поточних обставин Товариство продовжує свою операційну діяльність на неокупованій території України, і керівництво дійшло висновку щодо можливості продовжувати свою діяльність безперервно у найближчому майбутньому, виходячи з таких міркувань:

- Хоча вкрай важко передбачити тривалість військової агресії, керівництво Товариства розробило вірогідний сценарій, згідно з яким війна триватиме як мінімум у 2023 році на нині окупованій території України або близько до неї, а Товариство буде мати можливість в цей період здійснювати свою операційну діяльність на неокупованій території України.

- Товариство може продовжувати свою діяльність під час війни в дещо зменшеному масштабі за рахунок продажів соків, напоїв, снєків та молочної продукції у неокупованих регіонах України та розраховує підвищити рівень такої діяльності, коли дозволять обставини.

- У нинішніх умовах Товариство змушено було зупинити роботу двох заводів із виробництва соків, напоїв та снєків, які розташовані у Миколаївській області, починаючи із 24 лютого 2022 року. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності виробничі потужності у Миколаївській області не були запущені. Починаючи із 24 лютого 2022 року, було зупинено виробництво молочної продукції, що виробляється на виробничих потужностях ПрАТ «Вімм Біль Данн Україна» у м. Вишневе, Київська область за договором із давальницькою сировиною. Зупинено виробництво напоїв ТМ «Пепсі» за договором із давальницькою сировиною з ТОВ «Карлсберг Україна». В результаті зупинки виробництва Товариство змушено було списати виробничі запаси на суму 19,2 млн. грн. (не підлягало аудиту) і молочну продукцію на 24 млн. грн. (не підлягало аудиту).

- У період з березня по червень 2022 року Товариству вдалося реалізувати всі залишки готової продукції, яка була на складах у торгові мережі та дистриб'юторам на неокупованій території. Станом на 30 червня 2022 року всі залишки готової продукції, що була вироблена до 24 лютого 2022 року, були реалізовані. У березні-квітні 2022 року Товариство розпочало постачання напоїв ТМ «Пепсі», чіпсів ТМ «Лейс» з Польщі та Румунії для реалізації до торгових мереж та дистриб'юторів. У квітні 2022 року виробництво молочної продукції за договором ко-пакінгу із ПрАТ «Вімм Біль Данн Україна» було відновлено. У травні 2022 року також було відновлено виробництво напоїв ТМ «Пепсі» на виробничих потужностях ТОВ «Карлсберг Україна». У червні 2022 року Товариство почало співпрацювати по договору ко-пакінгу із Maspeh Romania SRL щодо виробництва соків ТМ «Sandora» та подальшому продажу продукції Товариству. На дату цієї фінансової звітності Товариство проводить лабораторні дослідження продукції ТМ «Пепсі» та планує запустити виробничі лінії в Миколаївській області протягом січня 2023 року. Також планується запуск сокових виробничих ліній у лютому-березні-2023 році, що були перенесені із Миколаївської області в Київську область.

- Товариство має достатньо фінансових ресурсів для фінансування своєї операційної діяльності в період воєнного стану та у найближчому майбутньому. Основним джерелом фінансових ресурсів Товариства є надходження грошових коштів від дистриб'юторів та покупців Товариства, а також дві кредитні лінії від українських банків. Станом на дату цієї фінансової звітності невикористані кредитні ліміти для кожної із двох кредитних ліній становлять відповідно по 19 млн. дол. США. Наразі Компанія веде переговори щодо збільшення кредитного ліміту до 60 млн доларів США (за кожною кредитною лінією).

- На дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Групи PepsiCo не має наміру призупиняти діяльність Товариства в Україні або ліквідувати його.

Водночас, на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності все ще зберігається постійна загроза артилерійських обстрілів прикордонних населених пунктів Миколаївської області, а також ракетного бомбардування по всій території України.

1. Загальна інформація (продовження)

(б) Умови здійснення діяльності (продовження)

Крім того, розширення зони бойових дій по регіонах України може призвести до нездатності Товариства відновити повномасштабну операційну діяльність через значні порушення ланцюгів поставок Товариства та значну шкоду завдану інфраструктурі Товариства, а також через недостатність людських ресурсів та товарно-матеріальних цінностей, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Товариства. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, а отже, вона може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Хоча керівництво вважає, що вживає необхідних заходів для підтримки стабільності бізнесу Товариства в нинішніх обставинах, розширення зони бойових дій по регіонах України може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Товариства таким чином, що наразі неможливо визначити, включаючи вплив на здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Події, що відбуваються починаючи з 24 лютого 2022, спричинили необхідність оцінки збитків від знецінення певних категорій активів Товариства. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство не проводило тест на знецінення необоротних активів за 2022 рік. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу ділового середовища в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі безперервності діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ) та вимогами законодавства України щодо фінансового звітування.

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

Інші зміни облікової політики розкрито у Примітці 3(л). Перехід на змінені стандарти не мав значного впливу на фінансову звітність Компанії.

(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 тисяч гривень.

(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 3 (г) (iii) та 4 – Строки корисного використання основних засобів
- Примітка 8 та 23 (б) (i) – Резерви під дебіторську заборгованість;

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

Операції в іноземних валютах

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

Валюта	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Російський рубль	0,36397	0,37823
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396

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

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(б) Оцінка справедливої вартості (продовження)

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 методи 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 23 «Управління фінансовими ризиками».

(в) Фінансові інструменти

(i) Визнання та оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(i) Визнання та оцінка (продовження)

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 торгову 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

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).

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

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 придбається 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, перекласифікуються 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 перекласифікуються 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(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 BVB-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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(v) Знецінення (продовження)

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 інструменту 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Фінансові інструменти (продовження)

(v) Знецінення (продовження)

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.

(vi) 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.

(vii) 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.

(viii) 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Основні засоби

(i) 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.

(ii) 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.

(iii) 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 отримує право власності до кінця строку оренди. Знос на землю не нараховується.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Основні засоби (продовження)

(iii) Знос (продовження)

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 |

Управлінський персонал спільно з технічним департаментом щорічно переглядає строки корисного використання по основним засобам.

(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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Оренда (продовження)

(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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Орендовані активи (продовження)

(ii) Товариство як орендар (продовження)

Як зазначено в Примітці 14, Компанія працює з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за договором переробки давальницької сировини. Угода між сторонами відповідає критеріям визнання оренди згідно МСФЗ 16 «Оренда». За умовами договору термін договору становить 12 місяців та не передбачає переважного права на продовження угоди і ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» може відмовитись погодитися на прохання Компанії про продовження договору. Також, умови договору не зобов'язують ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» співпрацювати виключно з Компанією.

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-Білл-Данн Україна», в якому встановлено короткий термін дії (12 місяців), коли Компанія має переважне право на продовження договору відповідно до законодавства, але ПрАТ «Вімм-Білл-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.

(iii) 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 підприємства.

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(е) Зменшення корисності

(і) 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 прогнозу 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(е) Зменшення корисності (продовження)

(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 вирахування 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 ризики, 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(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 ризики, 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 вирахування 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(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.

(ї) 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(і) Витрати з податку на прибуток (продовження)

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 взаємо-зарахування 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 пп. 25 і 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(л) Нові стандарти та тлумачення

У фінансовій звітності станом на 31 грудня 2021 року інформація подана з урахуванням МСФЗ, які набули чинності з 1 січня 2021 року:

- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 «Реформа орієнтовної відсоткової ставки» (Фаза 2)

Нові або змінені стандарти не справили значного впливу на фінансову звітність Компанії.

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2022 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Компанія достроково не застосовувала зазначені нові стандарти і поправки до стандартів при складанні цієї фінансової звітності:

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності з:</u>
<i>Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори - вартість виконання договору»</i>	1 січня 2022 року
<i>Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 «Річні вдосконалення МСФЗ, Цикл 2018-2020»</i>	1 січня 2022 року
<i>Поправки до МСФЗ 16 «Основні засоби: грошові надходження до передбачуваного використання»</i>	1 січня 2022 року
<i>Поправки до МСФЗ 3 «Посилання на Концептуальну основу фінансової звітності»</i>	1 січня 2022 року
<i>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових</i>	1 січня 2023 року
<i>Поправки до МСБО 1 «Розкриття інформації про облікову політику»</i>	1 січня 2023 року
<i>Поправки до МСБО 8 «Визначення облікової оцінки»</i>	1 січня 2023 року
<i>МСФЗ 17 «Договори страхування»</i>	1 січня 2023 року
<i>Зміни до МСБО 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції»</i>	1 січня 2023 року
<i>Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності»</i>	Дата застосування ще не визначена

На поточний момент управлінський персонал аналізує можливий вплив зазначених стандартів і змін на фінансову звітність і результати операцій. Очікується, що нові або змінені стандарти не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Основні засоби

Товариство в третьому кварталі 2020 року почало проект модернізації лінії по розливу ПЕТ пляшок шляхом встановлення нової лінії ПЕТ («Нова лінія ПЕТ ВК2») на існуючому заводі в Миколаївській області. Проект складався з двох етапів. Перший етап – це переміщення та монтаж існуючих сокових ліній з Виробничого комплексу №2 на Виробничий комплекс №1 та підготовка звільнених площ виробничого приміщення на Виробничому комплексі №2 під установку нової лінії. Монтаж існуючих ліній було завершено у 3 кварталі 2021 року. Другий етап: це саме установка нової високошвидкісної Лінії виробництва ПЕТ CSD. Запуск нової лінії відбувся у 1 кварталі 2021 року.

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

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
Первісна вартість							
На 31 грудня 2019 р.	6,401	569,243	2,855,825	114,212	135,472	200,936	3,882,089
Надходження за 12 місяців	-	7,783	135,238	4,550	19,415	452,432	619,418
Передачі за 12 місяців	-	185,598	112,606	-	240	(298,444)	-
Вибуття за 12 місяців	-	(551)	(48,377)	(13,274)	(8,412)	(394)	(71,008)
На 31 грудня 2020 р.	6,401	762,073	3,055,292	105,488	146,715	354,530	4,430,499
На 31 грудня 2020 р.	6,401	762,073	3,055,292	105,488	146,715	354,530	4,430,499
Надходження за 12 місяців	-	-	255,468	2,492	9,388	235,294	502,642
Передачі за 12 місяців	-	50,467	482,536	-	2,471	(535,474)	-
Передано у фінансову оренду	-	-	-	-	-	(28,436)	(28,436)
Вибуття за 12 місяців	-	(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 2019 р.	-	(185,160)	(1,127,923)	(69,947)	(85,935)	-	(1,468,965)
Нараховано зносу за 12 місяців	-	(27,461)	(228,864)	(13,550)	(24,691)	-	(294,566)
Нараховано знецінення за 12 місяців	-	(204)	(13,343)	-	(207)	-	(13,754)
Вибуття за 12 місяців	-	147	42,148	11,986	8,090	-	62,371
На 31 грудня 2020 р.	-	(212,678)	(1,327,982)	(71,511)	(102,743)	-	(1,714,914)
На 31 грудня 2020 р.	-	(212,678)	(1,327,982)	(71,511)	(102,743)	-	(1,714,914)
Нараховано зносу за 12 місяців	-	(29,696)	(265,075)	(10,976)	(22,079)	-	(327,826)
Нараховано знецінення за 12 місяців	-	(71)	(3,922)	(53)	(16)	-	(4,062)
Вибуття за 12 місяців	-	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 2019 р.	6,401	384,083	1,727,902	44,265	49,537	200,936	2,413,124
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

4. Основні засоби (продовження)

(а) Знос та знецінення

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

	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції	197,230	168,678
Адміністративні витрати	13,642	14,127
Витрати на збут	116,954	111,761
Усього нарахованого зносу	327,826	294,566

Знецінення в 2021 році в сумі 4 062 тис. грн. виникло через старіння та фізичне пошкодження активів. Знецінення в 2020 році в сумі 12 490 тис. грн. виникло через прийняття рішення про вивід з асортименту всієї лінійки продукції Whole Fruits і Essentials в четвертому кварталі 2020 року.

(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 закінчився 31 грудня 2021 р. у сумі 7 913 тис.грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.: 22 401 тис.грн.) (Примітка 21).

5. Інші необоротні активи

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокові переоплати по податку на прибуток	47,310	47,310
Дебіторська заборгованість за майно, передане у фінансову оренду	40,523	20,266
Актив з права користування (Примітка 6)	22,621	26,843
Передоплати за основні засоби	8,630	7,009
Усього інші необоротні активи	119,084	101,428

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 довгострокові активи. Товариство не утримує активи у формі права користування, зв'язані з орендованими активами, що відповідають визначенню інвестиційної нерухомості.

6. Актив з права користування та орендні зобов'язання (продовження)**(а) Суми, наведені в звіті про фінансовий стан (продовження)**

В балансі наведені такі суми, що стосуються оренди:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Актив з права користування		
Нерухомість	14,458	21,265
Обладнання	4,585	5,370
Транспортні засоби	3,578	208
Усього активи з права користування	22,621	26,843
Орендні зобов'язання		
Довгострокове зобов'язання (Примітка 12)	12,125	8,183
Короткострокове зобов'язання (Примітка 16)	11,341	21,342
Усього орендних зобов'язань	23,466	29,525

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

	Нерухомість	Обладнання	Транспортні засоби	Усього
Балансова вартість				
На 31 грудня 2019 р.	29,663	3,458	159	33,280
Надходження за 12 місяців	21,424	4,544	43	26,011
Модифікація	(8,073)	693	175	(7,205)
Вибуття	(2,009)	-	(26)	(2,035)
Амортизація за 12 місяців (Примітка 6 (б))	(19,740)	(3,325)	(143)	(23,208)
На 31 грудня 2020 р.	21,265	5,370	208	26,843
На 31 грудня 2020 р.	21,265	5,370	208	26,843
Надходження за 12 місяців	7,942	-	3,641	11,583
Модифікація	4,331	1,543	340	6,214
Вибуття	(5,075)	-	(40)	(5,115)
Амортизація за 12 місяців (Примітка 6 (б))	(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:

	2021	2020
У складі операційних витрат		
Амортизація активу з права користування у складі:		
Собівартості реалізації	(1,388)	(863)
Адміністративних витрат	(2,568)	(5,594)
Витрат на збут	(12,948)	(16,751)
Доходи (витрати), пов'язані з переглядом грошових потоків орендного зобов'язання та активів з права користування *	1,261	2,438
Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди	(2,172)	(1,347)
У складі фінансових витрат		
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(2,881)	(9,522)
Разом, нетто:	(20,696)	(31,639)

6. Актив з права користування та орендні зобов'язання (продовження)**(б) Суми, наведені в звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід (продовження)**

* Доходи, пов'язані з переглядом грошових потоків орендного зобов'язання та активів з права користування виникли в 2020 році через поступки з оренди, пов'язані з пандемією «Covid-19», 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 короткостроковими договорами оренди та у зв'язку з відхиленням фактичних грошових потоків від очікуваних під час первісного визнання за 2021 рік склала 777 тис. грн. (за 2020 рік: 1 633 тис. грн.). Такі грошові потоки були класифіковані як операційна діяльність у 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 2021 рік склала 20 980 тис. грн. та за 2020 рік: 33 161 тис. грн. Грошові потоки по таким договорам були класифіковані як фінансова діяльність у звіті про рух грошових коштів.

(в) 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.

(г) 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

	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
Сировина та матеріали	423,136	345,183
Готова продукція та товари для перепродажу	397,919	377,882
Напівфабрикати	42,661	95,593
Інші запаси	15,332	19,834
Усього запаси	<u>879,048</u>	<u>838,492</u>

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство відобразило уцінку запасів на суму 51 134 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 53 237 тисяч гривень).

Протягом 2021 року запаси у розмірі 7 295 722 тисяч гривень (протягом 2020 року: 5 924 924 тисяч гривень) було віднесено на витрати періоду.

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,859,162	1,473,877
Резерв під очікувані кредитні збитки	(11,763)	(10,023)
Контрактне зобов'язання по прийняттю продукції	(2,313)	(1,896)
Усього торгової дебіторської заборгованості	1,845,086	1,461,958

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Товариства, розкрита у Примітці 23 (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 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ПДВ до відшкодування, нетто	-	8,841
Переоплати по інших податках та зборам	-	-
Усього податкових активів	-	8,841
Заборгованість по ПДВ, нетто	42,280	-
Заборгованість по ПДФО	5,601	4,305
Заборгованість по інших податках та зборам	289	3,845
Усього податкових зобов'язань	48,170	8,150

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 23.

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансові активи за амортизованою вартістю		
Грошові кошти на поточних рахунках в гривні	365,190	376,847
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	27,255	18,056
Грошові кошти в дорозі	6,792	6,171
Грошові кошти в касі	1,423	2,284
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	400,660	403,358

Товариство переважно розміщує кошти на поточних рахунках в банках, що входять в міжнародні банківські групи та здійснюють міжнародне банківське обслуговування Групи та її дочірніх компаній.

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 2021 р. і 31 грудня 2020 р.

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 р. і 31 грудня 2020 р. 100% статутного капіталу Товариства належить компанії Sandora Holdings B.V. (Нідерланди).

Станом на 31 грудня 2021 р. статутний капітал становить 2 008 573 тисячі гривень, на 31 грудня 2020 р.: 2 008 573 тисячі гривень.

(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.

11. Власний капітал (продовження)

(в) Управління капіталом (продовження)

У відповідь на негативні зміни операційного середовища, збиткові результати діяльності та зростання невизначеності Товариство перенесло ряд капітальних інвестицій на 2021 рік для забезпечення безперервності діяльності шляхом максимізації ліквідної позиції.

Протягом 2021 року Товариство користується моделлю управління капіталом 2020 року.

12. Інші довгострокові зобов'язання

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокові кредити (Примітка 13)	2,727,820	2,827,460
Довгострокове орендне зобов'язання (Примітка 6)	12,125	8,183
Усього інші довгострокові зобов'язання	2,739,945	2,835,643

13. Кредити

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

Інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 23.

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	7.80%	7.80%	18,071	2,727,820	2,745,891
Усього				18,071	2,727,820	2,745,891

На 31 грудня 2020 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	7.80%	7.80%	18,680	2,827,460	2,846,140
Усього				18,680	2,827,460	2,846,140

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не погашало достроково основне зобов'язання по позикам, одержаним від пов'язаних сторін. Графік погашення заборгованості залишається без змін.

13. Кредити (продовження)

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

	На 31 грудня 2021 р.	На 31 грудня 2020 р.	Строк
Основне зобов'язання (Транш 1)	1,773,083	1,837,849	15 квітня 2025 р.
Основне зобов'язання (Транш 2)	545,564	565,492	15 червня 2024 р.
Основне зобов'язання (Транш 3)	409,173	424,119	15 серпня 2024 р.
Проценти	18,071	18,680	Протягом 2022 р.
Усього	2,745,891	2,846,140	

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. Управлінський персонал очікує, що буде погашати нараховані проценти раз на рік.

(а) Звірка змін до грошових потоків від фінансової діяльності

	Позики від пов'язаних сторін	Кредити від банків	Орендні зобов'язання	Усього
Залишок на 31 грудня 2019 року	2,422,122	297,697	36,876	2,756,695
Зміна від грошових потоків від фінансової діяльності				-
Отримання позик	-	2,930,000	-	2,930,000
Виплата позик	-	(3,224,300)	-	(3,224,300)
Виплата зобов'язань з фінансової оренди	-	-	(33,161)	(33,161)
Проценти сплачені	(258,957)	(25,974)	-	(284,931)
Всього змін від грошових потоків від фінансової діяльності	(258,957)	(320,274)	(33,161)	(612,392)
Визнання та модифікація зобов'язань з фінансової оренди	-	-	18,778	18,778
Чистий прибуток від курсової різниці по позикам	474,689	-	(2,490)	472,199
Пов'язані із зобов'язаннями				-
Процентні витрати	208,286	22,577	9,522	240,385
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	208,286	22,577	9,522	240,385
Залишок на 31 грудня 2020 року	2,846,140	-	29,525	2,875,665
Залишок на 31 грудня 2020 року	2,846,140	-	29,525	2,875,665
Зміна від 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)
Всього змін від 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

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю		
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	2,159,318	1,890,623
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	340,445	262,375
Усього торгової кредиторської заборгованості	2,499,763	2,152,998

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 2021 р. кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» складає 826 452 тисяч гривень з яких 618 066 тисяч гривень є простроченою (31 грудня 2020 р.: 753 754 тисяч гривень з яких 567 839 тисяч гривень є простроченою). ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» може вимагати негайного погашення простроченої частини кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., тим не менш Товариство очікує виплатити заборгованість згідно укладеного графіку протягом 12 місяців після дати балансу. 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 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Забезпечення бонусів та премій	49,093	32,307
Забезпечення невикористаних відпусток	3,736	1,882
Усього поточних забезпечень	52,829	34,189

16. Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість за основні засоби	232,715	212,261
Зобов'язання по угодам розвитку клієнтів	257,079	201,916
Короткострокові орендні зобов'язання (Примітка 6)	11,343	21,342
Заборгованість по роялті з іноземними постачальниками	8,722	5,696
Інші поточні зобов'язання	801	624
Усього інших поточних зобов'язань	510,660	441,839

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 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

17. Дохід від реалізації продукції (продовження)

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

	2021	2020
Основна продукція		
Напої	4,047,211	3,077,271
Соки	2,696,483	2,657,672
Молочна продукція	2,918,229	2,642,929
Снеки	2,369,476	1,963,770
	12,031,399	10,341,642
Основні географічні ринки		
Національний ринок	11,333,656	9,861,015
Пострадянські держави	295,851	173,712
Країни ЄС	34,148	31,591
Інші ринки	367,744	275,324
	12,031,399	10,341,642

18. Витрати на винагороду працівникам

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

	2021	2020
Витрати на збут	(685,266)	(663,647)
Витрати на виробництво готової продукції	(241,340)	(177,269)
Адміністративні витрати	(212,660)	(213,091)
Інші	(1,571)	(199)
	(1,140,837)	(1,054,206)

19. Витрати на збут

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

	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	(685,266)	(663,647)
Транспортні витрати	(636,961)	(495,768)
Реклама та маркетинг	(533,051)	(575,838)
Послуги зберігання і доставки товарів	(240,636)	(225,747)
Амортизація	(130,255)	(129,263)
Роялті	(54,160)	(45,007)
Матеріали	(69,848)	(53,629)
Послуги мерчандайзинга	(64,342)	(5,839)
Ремонт та утримання обладнання	(44,625)	(44,163)
Інші послуги	(93,505)	(83,409)
	(2,552,649)	(2,322,310)

20. Фінансові доходи

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

	2021	2020
Доходи від курсових різниць, нетто	132,957	-
Доходи від отриманих відсотків	1,036	3,413
Доходи по фінансовому лізингу	4,369	1,249
Усього фінансових доходів	138,362	4,662

21. Фінансові витрати

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

	2021	2020
Втрати від курсових різниць	-	(549,869)
Витрати на виплату відсотків	(219,083)	(230,863)
Амортизація орендних зобов'язань	(2,881)	(9,522)
Фінансові витрати до капіталізації	(221,964)	(790,254)
Капіталізація процентних витрат	7,913	22,401
Усього фінансових витрат	(214,051)	(767,853)

Середньозважена ставка капіталізації для кваліфікованих активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. склала 7,88% (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.: 8,04%).

22. Податок на прибуток

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

	2021	2020
Доходи (витрати) з поточного податку	-	-
Доходи (витрати) з відстроченого податку	(60,493)	(18,412)
Усього витрат по податку на прибуток	(60,493)	(18,412)

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

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

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

22. Податок на прибуток (продовження)

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

	2021		2020	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	381,593	100.0%	(284,068)	100.0%
Дохід (витрати) з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	(68,687)	18.0%	51,132	18.0%
Зміни в невизнаних відстрочених податкових активах (Прим.22(в))	18,530	-4.9%	(361)	-0.1%
Витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	(10,336)	2.7%	(69,183)	-24.4%
Доходи (витрати) з податку на прибуток	(60,493)	15.9%	(18,412)	-6.5%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

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	(92,657)	-	1,668
Усього	152,228	(60,493)	-	91,736

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2019 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	Сальдо на 31 грудня 2020 р.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби та НМА	(49,967)	8,375	-	(41,592)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2,776	(453)	-	2,323
Торгова кредиторська заборгованість	56,565	40,608	-	97,173
Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів	38,358	(38,358)	-	-
Податкові збитки	122,908	(28,584)	-	94,324
Усього	170,640	(18,412)	-	152,228

(в) Невизнані відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи не були визнані щодо наступних статей:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Збитки за нарахованими відсотками по правилу тонкої капіталізації	32,687	50,475
Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів	1,915	2,657
Усього невизнаних відстрочених податкових активів	34,602	53,132

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

22. Податок на прибуток (продовження)

(в) Невизнані відстрочені податкові активи (продовження)

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.

23. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

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

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

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

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

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно 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 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,845,086	1,461,958
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	400,660	403,358
Інша поточна дебіторська заборгованість	223,775	26,595
	2,469,521	1,891,911

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(б) Кредитний ризик (продовження)

(і) 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 31% (3 820 707 тис. грн.) та 11% (1 365 153 тис. грн.) доходу від реалізації продукції Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.: 17% (2 603 299 тис. грн.) та 8% (1 198 534 тис. грн.), відповідно). Жоден інший клієнт не представляє більше ніж 10% доходу від реалізації продукції Товариства.

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) вищезазначених клієнтів становила 69% від усієї суми дебіторської заборгованості та складала 1 012 801 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року (станом на 31 грудня 2020 року: 39% або 722 738 тисяч гривень). Термін погашення дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) Товариства на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. не перевищував 12 місяців. Оціночні резерви на покриття збитків по відношенню до дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) були оцінені у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін погашення.

Для цих контрагентів Товариство визначило, що кредитний ризик є низьким – тобто клієнти мають 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 – та не визнало очікуваних кредитних збитків через незначні суми.

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.

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)**(б) Кредитний ризик (продовження)****(і) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (продовження)**

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	

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 2020 р.:

	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно-знецінена заборгованість
Непрострочена	1,377,035	2,775	Ні
Прострочена на 1-30 днів	82,100	735	Ні
Прострочена на 31-60 днів	2,395	285	Ні
Прострочена на 61-90 днів	5,467	122	Ні
Прострочена на 91-180 днів	4,374	3,600	Так
Прострочена більш ніж на 180 днів	2,506	2,506	Так
	1,473,877	10,023	

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:

	2021	2020
Баланс на початок періоду	10,023	12,496
Зменшення резерву	-	(5,496)
Списана дебіторська заборгованість	(8,425)	(6,724)
Нарахування протягом періоду	10,165	9,747
Баланс на кінець періоду	11,763	10,023

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2021 р. Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 400 660 тисяч гривень (31 грудня 2020 р.: 403 358 тисяч гривень), які не є знеціненими або простроченими.

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(б) Кредитний ризик (продовження)

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. гроші та їх еквіваленти представлені банківськими балансами, які не є знеціненими або простроченими.

Станом на 31 грудня 2021 р. 100% усіх грошових коштів розміщені у банках з рейтингом В- згідно даних рейтингового агенства Fitch Ratings та 000% грошових коштів зберігаються у готівковому вигляді (на 31 грудня 2020 р.: 099% усіх грошових коштів розміщені у банках з рейтингом В- згідно даних рейтингового агенства Fitch Ratings та 001% грошових коштів зберігаються у готівковому вигляді).

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 2021 р. та на 31 грудня 2020 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:

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років
На 31 грудня 2021 р.					
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

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(в) Ризик ліквідності (продовження)

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років
На 31 грудня 2020 р.					
Кредити	2,846,140	3,734,198	239,825	441,084	3,053,289
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги *	2,152,998	2,152,998	2,152,998	-	-
Орендне зобов'язання	29,525	33,036	24,443	7,583	1,011
Інші поточні зобов'язання	441,839	441,839	441,839	-	-
	5,470,502	6,362,071	2,859,105	448,667	3,054,300

* Торгова кредиторська заборгованість включає в себе прострочену частину в сумі 753 754 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року: 826 452 тисяч гривень), 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.

(і) 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:

	Долар США	Рос. рубль	Польський злотий	Фунт стерл.	Євро
На 31 грудня 2021 р.					
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)

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(г) Ринковий ризик (продовження)

	Долар США	Рос. рубль	Польський злотий	Фунт стерл.	Євро
На 31 грудня 2020 р.					
Грошові кошти та їх еквіваленти	16,839	-	-	-	1,217
Торгова дебіторська заборгованість	43,762	-	-	-	950
Кредити	(2,846,140)	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	(144,081)	(2,303)	(3,706)	(2,707)	(109,578)
Інші поточні зобов'язання	(9,587)	(1,165)	(663)	(2,524)	(84,392)
Чиста коротка позиція	(2,939,207)	(3,468)	(4,369)	(5,231)	(191,803)

30% ослаблення курсу гривні по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. призвело б до зменшення прибутку та власного капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

	На 31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долар США	(658,031)	(723,045)
Російський рубль	(465)	(853)
Польський злотий	(2,947)	(1,075)
Фунт стерлінгів	(1,801)	(1,287)
Євро	(53,208)	(47,184)

30% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(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 2021 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 прогностичних потреб Товариства в таких товарах; такі договори не передбачають розрахунків шляхом проведення взаємозаліків.

23. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(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 справедливую 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 справедливую 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 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

24. 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

Майбутні зобов'язання за договорами з придбання основних засобів, які неможливо скасувати, наступні:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Придбання виробничого обладнання	23,655	10,415

24. Непередбачені зобов'язання (продовження)

(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.

25. 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 59 274 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. рік: 56 757 тисяч гривень).

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

(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 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	215,622	40,435
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання	848,457	829,128
Кредити та запозичення	2,745,891	2,846,140
Орендні зобов'язання	4,271	4,421

25. Операції із пов'язаними сторонами (продовження)

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

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

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	409,109	296,987
Придбання товарів, робіт, послуг	1,858,224	1,405,458
Інші операційні доходи	29,135	42,017
Фінансові витрати	213,330	208,438

26. Події після звітної дати

Випуск фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було схвалено рішенням Директора від _____ 2023 року.

Після 31 грудня 2021 р. відбулися наступні події:

- Після звітної дати, 24 лютого 2022 року, російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії на території України. Бойові дії досі тривають. Вплив цих подій на господарську діяльність Товариства описано в Примітці 1(б). За результатами 11 місяців 2022 року дохід від реалізації продукції Товариства склав 6 501 млн.грн. (не перевірено аудитором). За цей період Товариство отримало чистий збиток у розмірі 2 735 млн.грн. (не перевірено аудитором), що здебільшого сформувався через вплив девальвації гривні у 2022 році. За винятком зазначеного вище та в Примітці 1(б), вплив війни на результати та фінансовий стан Товариства на даний момент неможливо достовірно оцінити.

- Після звітної дати, у першій половині 2022 року, ПрАТ «ВБД Україна» продало більшу частину свого виробничого обладнання на суму 267 млн. грн. (не перевірено аудитором) Товариству. Товариство підписало додаткову угоду до основного договору з ПрАТ «ВБД Україна» (як частину договору ко-пакінгу), згідно з якою Товариство передає основні засоби для продовження господарської діяльності ПрАТ «ВБД Україна» (операція з продажу та зворотного лізингу).

- Після звітної дати, за 11 місяців 2022 року, Товариство отримало 20 677 млн. грн. грошових коштів відповідно до існуючих відкритих кредитних ліній від АТ «Укрсиббанк» та АТ «Сітібанк». У свою чергу за аналогічний період часу Товариство повернуло банкам кредити на суму 19 150 млн. грн.

- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску обмінні курси, встановлені Національним банком України, були такими: 36,5686 гривень за 1 долар США та 38,7773 гривень за 1 євро.

- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску облікова ставка Національного Банку України була встановлена на рівні 25%.

Інших подій після звітної дати, які б вимагали розкриття у фінансовій звітності, не відбулося.

Директор

Кисельов О.В.

Керівник служби фінансового контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.