



Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»

Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності

за 2023 рік

Ця фінансова звітність складається з 60 сторінки

Зміст

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 відповідно до МСФЗ
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»	по ЄДРПОУ	22430008		
Територія	Миколаївська обл.	по КОАТУУ	4823383201		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	по КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності:	Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	за КВЕД	46.39		
Середня кількість працівників ¹	2 481 осіб				
Адреса, телефон	с. Миколаївське, Вітовський р-н, Миколаївська обл., 57262				
Одиниця виміру:	тис. грн без десяткового знака				

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

-
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма N 1			Код по ДКУД	1801001
Активи	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	407	532	
первісна вартість	1001	3 152	3 018	
накопичена амортизація	1002	(2 745)	(2 486)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	155 481	38 792	4
Основні засоби	1010	2 109 384	1 664 196	4
первісна вартість	1011	5 014 233	4 949 496	4
знос	1012	(2 904 849)	(3 285 300)	4
Відстрочені податкові активи	1045	406 754	-	23
Інші необоротні активи	1090	256 975	156 018	5
Усього за розділом I	1095	2 929 001	1 859 538	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	787 835	751 762	7
Виробничі запаси	1101	417 161	322 402	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	255 346	53 870	
Товари	1104	115 328	375 490	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 387 939	498 173	8, 17
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	288 811	148 425	
з бюджетом	1135	144	49 160	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	71 270	17 186	
Гроші та їх еквіваленти	1165	396 197	501 378	10
Готівка	1166	6 736	3 123	
Рахунки в банках	1167	389 461	498 255	
Витрати майбутніх періодів	1170	7 594	3 876	
Інші оборотні активи	1190	51 695	79 152	
Усього за розділом II	1195	2 991 485	2 049 112	
БАЛАНС	1300	5 920 486	3 908 650	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 61, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 відповідно до МСФЗ
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.
(продовження)

Капітал і зобов'язання	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 008 573	2 008 573	11
Додатковий капітал	1410	8 256	8 256	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 006 193)	(5 707 030)	
Усього за розділом I	1495	(1 989 364)	(3 690 201)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення *				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	7 629	4 386	
Інші довгострокові зобов'язання **	1515	2 536 405	3 674 457	12,13
Усього за розділом II	1595	2 544 034	3 678 843	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення *				
Короткострокові кредити банків	1600	-	1 776 900	13
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	617 687	327 122	13
товари, роботи, послуги	1615	2 173 263	1 273 677	14
розрахунками з бюджетом	1620	23 854	14 975	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	8 392	7 881	
розрахунками з оплати праці	1630	38 613	37 885	
одержаними авансами	1635	25 108	18 594	
Поточні забезпечення	1660	70 072	52 285	15
Інші поточні зобов'язання***	1690	2 408 827	410 689	16
Усього за розділом III	1695	5 365 816	3 920 008	
БАЛАНС	1900	5 920 486	3 908 650	

* Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають 7 909 850 тис. грн. на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року: 7 598 851 тис. грн).

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

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

Керівник служби фінансового контролю _____

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер _____

Буркало Г. В.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 61, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 відповідно до МСФЗ
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(продовження)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»	Дата (рік, місяць, число) по ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			22430008		

Звіти про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за 2023 рік

Форма N 2
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код по ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 707 781	6 428 677	17
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 918 678)	(6 658 045)	
Валовий:				
прибуток	2090	2 789 103	-	
збиток	2095	-	(229 368)	
Інші операційні доходи	2120	121 866	44 122	24(б)
у тому числі сторно резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю		101 539	-	24(б)
Адміністративні витрати	2130	(333 756)	(366 467)	
Витрати на збут	2150	(2 082 314)	(2 034 129)	18
Інші операційні витрати	2180	(18 315)	(184 760)	
у тому числі нарахування резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю		-	(119 804)	24(б)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190	476 584	-	
збиток	2195	-	(2 770 602)	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	9 903	11 198	21
Інші доходи	2240	1 833 349	4 213	20
Фінансові витрати	2250	(806 356)	(1 414 814)	22
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(219 397)	(68 852)	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			-	
прибуток	2290	1 294 083	-	
збиток	2295	-	(4 238 857)	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	406 754	(91 736)	21
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	1 700 837	-	
збиток	2355	-	(4 330 593)	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 61, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 відповідно до МСФЗ
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 700 837	(4 330 593)	

* Рядок «Фінансові витрати» (рядок 2250) включає нараховані відсотки по кредитах та нараховані відсотки по орендним зобов'язанням (Примітка 22).

** Усього чисті фінансові витрати, розраховані як сума рядків 2220 і 2250, складають 796 453 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: 1 403 616 тисяч гривень).

Керівник служби фінансового контролю _____

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер _____

Буркало Г. В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 відповідно до МСФЗ
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»	Дата (рік, місяць, число) по ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			22430008		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік
Форма N 3

Код по ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 518 906	9 352 680	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 781	5 423	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 492	1 465	
Інші надходження	3095	1 256	7 297	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 299 544)	(8 261 875)	
Праці	3105	(912 583)	(777 934)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(219 401)	(189 401)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 171 060)	(904 895)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(929 891)	(697 830)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(241 169)	(207 065)	
Інші витрачання *	3190	(408 071)	(521 716)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	515 776	(1 288 956)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Необоротних активів	3205	7 175	45 692	
Витрачання на придбання:				
Необоротних активів **	3260	(283 631)	(329 614)	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(276 456)	(283 922)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Отримання позик	3305	1 200 000	2 806 900	13
Інші надходження	3340	1 828 430	-	20

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 61, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 відповідно до МСФЗ
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	За 2023 рік	За 2022 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Витрачання на:				
Погашення позик	3350	(2 976 900)	(1 030 000)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(293 160)	(145 272)	13
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(83 121)	(20 822)	6, 13
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(324 751)	1 610 806	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(85 431)	37 928	
Залишок коштів на початок періоду	3405	501 378	400 660	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(19 750)	62 790	
Залишок коштів на кінець року	3415	396 197	501 378	10

* Рядок «Інші витрачання» (р.3190) включає розрахунки по угодам розвитку клієнтів у сумі 408 071 тис. грн (за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року: 509 769 тис. грн).

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

Керівник служби фінансового контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 відповідно до МСФЗ
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»	Дата (рік, місяць, число) по ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			22430008		

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4

Код по ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
1	2	3	4	5	6
Залишок на 31.12.2022 р.	4000	2 008 573	8 256	(5 707 030)	(3 690 201)
Коригування:					
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2023 р.	4095	2 008 573	8 256	(5 707 030)	(3 690 201)
Чистий прибуток за 2023 рік	4100	-	-	1 700 837	1 700 837
Інший сукупний дохід за 2023 рік	4110	-	-	-	-
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Внески учасників:					
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Вилучення капіталу:					
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	4295	-	-	1 700 837	1 700 837
Залишок на 31.12.2023 р.	4300	2 008 573	8 256	(4 006 193)	(1 989 364)

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 61, які є складовою частиною фінансової звітності

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
1	2	3	4	5	6
Залишок на 31.12.2021 р.	4000	2 008 573	8 256	(1 376 437)	640 392
Коригування:					
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2022 р.	4095	2 008 573	8 256	(1 376 437)	640 392
Чистий (збиток) прибуток за 2022 рік	4100	-	-	(4 330 593)	(4 330 593)
Інший сукупний дохід за 2022 рік	4110	-	-	-	-
Розподіл прибутку:					
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Внески учасників:					
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-
Вилучення капіталу:					
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Усього змін у капіталі	4295	-	-	(4 330 593)	(4 330 593)
Залишок на 31.12.2022 р.	4300	2 008 573	8 256	(5 707 030)	(3 690 201)

Керівник служби фінансового контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

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

Загальна чисельність працівників станом на 31 грудня 2023 року складає 2 674 осіб (31 грудня 2022 року – 2 510 осіб).

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

(б) Умови здійснення діяльності та безперервність діяльності

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

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

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії на частині території України. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це мало згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України № 64/2022 було введено воєнний стан, який наразі продовжено до 5 листопада 2025 р.

Протягом 2023 та 2024 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. Зростання реального ВВП у 2023 році становило 5.3%. Річна інфляція знизилася до 5.1%. У липні 2024 року Національний банк України (НБУ) покращив прогноз зростання реального ВВП на 2024 рік до 3,7%. Водночас прогноз річної інфляції на 2024 рік погіршився і очікувався на рівні 8,5%. Це супроводжувалося зниженням облікової ставки НБУ з 25% до 13% упродовж 2023–2024 років та скасуванням політики фіксованого валютного курсу. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Тим часом, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність,

спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

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

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

Протягом 2023 року відбулось зменшення облікової ставки НБУ з 25% до 15%. 28 липня 2023 року облікову ставку було знижено з 25% до 22%, а 15 вересня 2023 року — до 20%. 3 27 жовтня 2023 року НБУ затвердив зниження облікової ставки до 16%, а 14 грудня 2023 року — до 15%. 15 березня 2024 року Правління Національного банку України ухвалило рішення про зниження облікової ставки з 15% до 14.5% річних. 26 квітня 2024 року облікову ставку було знижено з 14,5% до 13.5%, а 14 червня 2024 року — з 13.5% до 13%. 13 грудня 2024 року Правління Національного банку України ухвалило рішення підвищити облікову ставку з 13% до 13.5% річних. 24 січня 2025 року облікову ставку підвищили з 13.5% до 14.5%, а 7 березня 2025 року — з 14.5% до 15.5%.

Після початку військового вторгнення російських військ, усі рейтингові агентства знизили кредитний рейтинг України: Fitch - до рівня CC, Moody's – до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P – до рівня CCC з негативним прогнозом. Станом на дату затвердження цієї звітності, кредитні рейтинги України є наступними: Fitch – “RD” (Restricted Default) станом на 23 травня 2025 року, Moody's – Ca зі стабільним прогнозом станом на 30 травня 2025 року та S&P – “SD” (Selective Default) станом на 3 червня 2025 року.

30 квітня 2025 року уряд України підписав із урядом США Угоду про спільний видобуток корисних копалин, що передбачає створення інвестиційного фонду США та України для сприяння прискоренню економічного відновлення України. Однак, існує невизначеність щодо військової, фінансової та іншої нефінансової допомоги з боку США.

У нинішніх умовах Компанія продовжує свою операційну діяльність з виробництва напоїв, соків, снеків та молочних продуктів і реалізації готової продукції в зменшених обсягах на неокупованій території України. З початком війни Компанія була змушена зупинити роботу виробничих потужностей двох заводів з виробництва соків, напоїв та снеків, розташованих у Миколаївській області, через близьку відстань цих виробничих потужностей до зони активних бойових дій. У зв'язку з цими обставинами Компанія з кінця березня 2022 року розпочала імпорт обмеженого асортименту готової продукції та закуповувала снеки, соки та напої у компаній PepsiCo з Польщі та Румунії.

Власне виробництво Компанії поступово відновилося лише починаючи з січня 2023 року: у січні 2023 року було запущено виробництво напоїв Pepsi, з лютого 2023 року у м. Вишневе Київської області було відновлено виробництво соків на 4 лініях. У серпні 2023 року Компанія перезапустила лінію виробництва чіпсів, у вересні 2023 року – повторно запустили лінію з виробництва снеків. Відповідно, починаючи з жовтня 2023 року Компанія повністю відновила все виробництво в Київській та Миколаївській областях, проте не працювала в повному обсязі через значне зниження обсягів продажів після 24 лютого 2022 року. Також у червні 2022 року Компанія придбала виробничі потужності для виготовлення молочної продукції у пов'язаної сторони, а в квітні 2023 року розпочала власне виробництво молочної продукції.

Варто зазначити, що у 2023 році Компанія продовжила імпортувати частину готової продукції з Польщі та Румунії, щоб забезпечити збільшення частки продукції PepsiCo на ринку України. У 2023 році продажі імпоротної продукції скоротилися порівняно з 2022 роком і в середньому становили 19% (2022: 42%). У розрізі сегментів бізнесу найбільший обсяг імпортованої продукції припадає на снеки – 77% (2022: 53%) від загального обсягу продажів снеків, на напої – 22%, соки – 6% (2022: 56% та 11% відповідно). У найближчі роки Компанія планує поступово повертатися до довоєнного рівня імпорту – 4-5% від загального обсягу реалізації напоїв. Для інших сегментів бізнесу імпорт готової продукції не планується.

Враховуючи часткове відновлення операційної діяльності, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримала чистий прибуток від операційної діяльності у розмірі 476 584 тис. грн. (12 місяців 2024 року та 6 місяців 2025 року: чистий прибуток від операційної діяльності у розмірі 914 011 тис. грн та 487 713 тис. грн відповідно (не перевірено аудитом)), проте станом на 31 грудня 2023 року має від'ємний власний капітал у розмірі 1 989 364 тис. грн, а поточні зобов'язання перевищували оборотні активи на суму 2 374 331 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року та 30 червня 2025 року – оборотні активи перевищують поточні зобов'язання на суму 331 158 тис. грн. та 712 933 тис. грн. відповідно (не перевірено аудитом), внаслідок конвертації заборгованості по кредиту від пов'язаної сторони у статутний капітал та прощення заборгованості по відсоткам за цим кредитом, що відбулись у липні 2024 року). З метою управління ліквідністю Компанії керівництво переглянуло та оновило очікування щодо майбутніх грошових потоків на 2024-2025 роки, скасувало деякі капітальні інвестиції та маркетингові активності, впровадило різні заходи щодо скорочення витрат. У той же час, Компанія регулярно отримує грошові надходження від своїх клієнтів та фінансування за короткостроковими банківськими кредитами, які, на думку Компанії, є достатніми для покриття її операційних витрат. Станом на 30 червня 2025 року Компанією накопичено 817 793 тис. грн. грошових коштів та їх еквівалентів (не перевірено аудитом) (31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року – 897 435 тис. грн. (не перевірено аудитом) та 396 197 тис. грн. відповідно).

24 липня 2024 року Sandora Holding B.V., єдиний учасник ТОВ «Сандора», який володіє 100% статутного капіталу, викупив заборгованість Компанії за кредитом у кредитора Helioscope LTD у розмірі 4 123 000 тис. грн (100 мільйонів дол. США) за 1 856 659 грн (45 030 тис. дол. США). 24 липня 2024 року Загальними зборами Єдиного Учасника Компанії було затверджено збільшення статутного капіталу Компанії на 100 мільйонів дол. США (еквівалент 4 123 000 тис. грн), що було здійснено шляхом конвертації всієї суми заборгованості по кредитах, що підлягають сплаті за кредитними договорами #1-3 від 4 січня 2008 року, 12 серпня 2008 року та 24 липня 2009 року, відповідно до договору відступлення права вимоги, підписаного Кредитором – ТОВ «Геліоскоп ЛТД» та Sandora Holding B.V. Конвертація кредиту в статутний капітал була відображена в обліку 25 липня 2024 року. Згідно з підписаними додатковими угодами № 5-7 від 24.07.2024, новий Кредитор (Sandora Holding B.V.) прощає всю суму заборгованості за нарахованими відсотками за цим кредитом у сумі 851 541 тис. грн (20 653 тис. дол. США). Внаслідок даної події, власний капітал Компанії став позитивним станом на 31 грудня 2024 року і становив 2 302 340 тис. грн., а оборотні активи перевищували поточні зобов'язання Компанії (не перевірено аудитом).

Беручи до уваги все вищезазначене, керівництво Компанії розглянуло невизначеності, пов'язані з наслідками військового вторгнення, і дійшло висновку, що існує обґрунтована можливість, що Компанія зможе продовжувати діяльність на безперервній основі в осяжному майбутньому, виходячи, серед іншого, з таких міркувань (суми за 2024 та 2025 роки не перевірено аудитом):

- незважаючи на те, що передбачити тривалість війни вкрай складно, керівництво Компанії розробило вірогідний сценарій, згідно з яким війна триватиме щонайменше до 2025 року на нині окупованій території України або поблизу неї, а Компанія буде здатна здійснювати свою діяльність (виробництво та продаж соків, напоїв, снєків та молочної продукції) на неокупованій території України протягом цього періоду. Керівництво очікує, що значна частина України не зазнає негативного впливу від військових дій в осяжному майбутньому, а після завершення війни Україна стабілізується та відновить економічну активність.
- підприємство має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності протягом періоду військового вторгнення та як мінімум один рік в осяжному майбутньому. Основним джерелом фінансових ресурсів Компанії є грошові надходження від дистриб'юторів і клієнтів Компанії, а також кредитні лінії від українських банків. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності невикористані доступні кредитні ліміти за відкритими кредитними лініями становили 140 мільйонів дол. США. Станом на 30 червня 2025 року Компанія акумулювала 817 793 тис. грн залишків грошових коштів та їх еквівалентів (не перевірено аудитом);
- Всі основні активи Компанії, такі як основні засоби та запаси, не пошкоджені та перебувають під контролем та охороною Компанії на дату затвердження цієї фінансової звітності.
- Компанія має необхідну кількість людських ресурсів, яких достатньо для здійснення операційної діяльності в період проведення військової діяльності на території України та щонайменше на рік від дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску. Весь критично необхідний персонал було збережено, не було мобілізовано і є заброньованим Компанією. Всі офісні працівники мають можливість працювати віддалено. Компанія утримує персонал на період військових дій та продовжує виплачувати йому заробітну плату у повному обсязі та в осяжному майбутньому.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво Компанії не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні.

Однак, станом на цю дату, складно передбачити масштаби та тривалість військової агресії в Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску все ще зберігається постійна загроза артилерійських обстрілів населених пунктів, близьких до лінії бойового зіткнення, з території російської федерації, а також ракетних обстрілів та безпілотних атак по всій території України. Крім того, продовження воєнних дій може призвести до неможливості Компанії вести свою повномасштабну операційну діяльність через значні порушення ланцюгів поставок Компанії та значну шкоду завдану інфраструктурі клієнтів Компанії, а також через недостатність людських ресурсів, необхідних для здійснення щоденної операційної діяльності.

Таким чином, ці події та умови, включаючи можливий подальший розвиток воєнних дій в Україні та їх тривалість, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

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

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

(б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

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

(г) Використання оцінок, припущень та суджень

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

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

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

- Примітка 4 – «Знецінення основних засобів»
- Примітка 23 – «Відстрочений податковий актив: оцінка ймовірності реалізації майбутніх економічних вигод».

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 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долар США	37,982	36,568
Євро	42,208	38,951

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

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

Найкращим доказом справедливої вартості фінансового інструменту на дату початкового визнання є, за нормальних умов, ціна транзакції, тобто справедлива вартість винагороди наданої або отриманої. Якщо Товариство встановлює, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни транзакції та справедлива вартість не підтверджується ані котируванням на активному ринку для подібних активів чи зобов'язань, ані базується на методі оцінки, що використовує лише дані з доступних ринків, фінансовий інструмент при первісному визнанні оцінюється по справедливій

вартості та коригується для відстрочення різниці між справедливою вартістю та ціною транзакції. Надалі, така різниця визнається у прибутках або збитках на відповідній основі протягом життя інструменту, але не пізніше, ніж коли оцінка повністю підтверджена доступними ринковими даними або закриттям операції.

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

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

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

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

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

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

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

(в) Фінансові інструменти

(і) Визнання та оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

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

(ii) Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи

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

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

Фінансові активи не перекласифіковуються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифіковуються 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.

Фінансові активи - оцінка бізнес-моделі

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

- Політики та цілі, встановлені для окремого портфеля, а також дія вказаних політик на практиці. Це включає стратегію керівництва на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримка певної структури процентних ставок, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строками погашення фінансових зобов'язань, які використовуються для фінансування цих активів, або очікуваних відтоків грошових коштів, або реалізацію грошових потоків за допомогою продажу активів;
- Яким чином проводиться оцінка результативності портфеля та яким чином ця інформація доводиться до уваги керівництва Компанії;

- Ризики, що впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- Яким чином здійснюється винагорода менеджерів, відповідальних за управління портфелем;
- Частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

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

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

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

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

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

При проведенні оцінки Компанія аналізує:

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

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і проценти на непогашену частину та може включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, в тому випадку, якщо фінансовий актив 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, перекласифіковуються в прибуток або збиток.
Інвестиції в дольові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди визнаються як дохід у прибутку чи збитку, якщо вони не є очевидним відшкодуванням частини собівартості інвестиції. Інші чисті прибутки та збитки визнаються в іншому сукупному доході та ніколи не перекласифіковуються в прибуток або збиток.

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

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

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

(iii) Припинення визнання

Фінансові активи

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

(iv) Взаємозалік

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

(v) Знецінення

Фінансові активи і активи по договору

Компанія визнає резерви під очікувані кредитні збитки щодо:

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

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

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

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

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невинуватених 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 малоймовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

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

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

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

Списання

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

(i) Кредити та дебіторська заборгованість

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

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

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

(iii) Непохідні фінансові зобов'язання

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

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

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

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

(г) Основні засоби

(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.

Знос

Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Знос нараховується на вартість, що амортизується,

яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання. Товариство визначає значні компоненти окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

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

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі

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

(г) Оренда

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

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

При першій оцінці або після переоцінки договору, що містить компонент оренди, Компанія відносить винагороду у контракті на кожний компонент оренди на основі їх відносних індивідуальних цін.

Однак в разі оренди земельних ділянок та будівель, в яких вона є орендарем, Компанія вирішила не відокремлювати компоненти, що не належать до оренди, та обліковувати компоненти оренди та ті, що до неї не належать, як окремий компонент оренди.

(ii) Товариство як орендар

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

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

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

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

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

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

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

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

Як зазначено в Примітці 14, Компанія працювала з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за договором переробки давальницької сировини до 31 березня 2023 року. 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.

(ii) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

(д) Запаси

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

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

(е) Зменшення корисності

(i) Фінансові інструменти

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Нефінансові активи

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

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів

від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

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

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

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

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку.

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

(є) Винагорода працівникам

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

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

(ж) Забезпечення

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

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

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

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

Компанія пропонує клієнтам угоди про розвиток клієнтів, що включаються до загальних договорів чи оформлюються окремими угодами і передбачають знижки, промоакції та інші заохочувальні заходи для стимулювання продажів. Витрати понесені згідно угод по розвитку клієнтів відображаються як 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.

(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.

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

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

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

(й) Звіт про рух грошових коштів

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

(к) Пов'язані сторони

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

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

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

(л) Нові стандарти та тлумачення

Ряд нових стандартів вступили в силу для річних періодів, що починаються після 1 січня 2024 року, з можливістю дострокового застосування. Однак Товариство не здійснювало достроковий перехід на нові і змінені стандарти при підготовці цієї фінансової звітності.

Стандарти та інтерпретації	Дата набрання чинності (з)
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» та «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні»	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 «Угоди фінансування постачальників»	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО (IAS) 21 «Неможливість обміну»	1 січня 2025 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 7 «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»	1 січня 2026 року
Щорічні вдосконалення Стандартів обліку МСФЗ – том 11	1 січня 2026 року
МСФЗ (IFRS) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 року, застосовується ретроспективно
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства без публічної звітності: розкриття інформації»	1 січня 2027 року, застосовується ретроспективно
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – «Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством»	Перенесено на невизначений термін

Керівництво вважає, що застосування цих стандартів та інтерпретацій не матиме істотного впливу на фінансову звітність Товариства у наступних періодах окрім впливу МСФЗ 18 на подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

4. Основні засоби

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

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
Первісна вартість							
На 31 грудня 2022 р.	6 401	801 651	3 889 785	89 214	162 445	38 792	4 988 288
Надходження за рік	-	38 951	221 170	-	45 212	131 972	437 305
Передачі за рік	-	-	11 890	-	3 393	(15 283)	-
Вибуття за рік	-	(17)	(226 895)	(2 113)	(26 854)	-	(255 879)
На 31 грудня 2023 р.	6 401	840 585	3 895 950	87 101	184 196	155 481	5 169 714
Накопичений знос та знецінення							
На 31 грудня 2022 р.	(3 402)	(397 585)	(2 662 784)	(79 045)	(142 484)	-	(3 285 300)
Нараховано зносу за рік	-	(31 113)	(263 725)	(6 053)	(13 414)	-	(314 305)
Сторновано знецінення за рік	2 013	78 381	360 110	2 633	5 363	-	448 500
Вибуття за рік	-	17	217 577	2 112	26 550	-	246 256
На 31 грудня 2023 р.	(1 389)	(350 300)	(2 348 822)	(80 353)	(123 985)	-	(2 904 849)
Залишкова вартість							
На 31 грудня 2022 р.	2 999	404 066	1 227 001	10 169	19 961	38 792	1 702 988
На 31 грудня 2023 р.	5 012	490 285	1 547 128	6 748	60 211	155 481	2 264 865

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

Надходження основних засобів в 2022 році в основному представлено придбанням обладнання для виробництва молочної продукції у пов'язаної сторони ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» у сумі 269 360 тис. грн. Дана закупівля виробничих потужностей була здійснена з метою оптимізації молочного бізнесу групи PepsiCo в Україні, та була затверджена на рівні групи PepsiCo. Компанія працювала з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за договором переробки давальницької

сировини до 1 квітня 2023 року. Згідно з умовами договору переробки давальницької сировини, Компанія зобов'язувалась 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» брало на себе обов'язок виробляти молочну продукцію на замовлення ТОВ «Сандора» та постачати її партіями по мірі готовності. 1 квітня 2023 року Компанія отримала ліцензію на виробництво молочної продукції, після чого Компанія розпочала виробництво молочної продукції. Також у рамках запуску молочного виробництва Компанії, у 2023 році було здійснено переведення персоналу (близько 400 працівників) з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» до Компанії а також були взяті в оренду будівлі ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», в результаті чого були визнані надходження активів з права користування та відповідні орендні зобов'язання у сумі 173 600 тис. грн.

(а) знос та знецінення

(i) знос

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

	2023	2022
Собівартість реалізованої продукції	174 381	209 557
Витрати на збут	130 705	157 191
Адміністративні витрати	9 219	8 234
Усього нарахованого зносу	314 305	374 982

(ii) знецінення

У зв'язку з продовженням дії воєнного стану у 2023 році та підвищеною невизначеністю в економічному середовищі України, спричиненою війною, зменшенням обсягів операційної діяльності та операційної прибутковості порівняно з довоєнним рівнем, Товариство провело тестування основних засобів, нематеріальних активів та активів з права користування на предмет зменшення корисності в рамках тесту на зменшення корисності для одиниці, яка генерує грошові кошти (ОГГК) станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

В 2022 році керівництво Компанії виявило ознаки зменшення корисності основних засобів, такі як збитковість операційної діяльності внаслідок скорочення попиту та виручки Компанії в результаті воєнних дій на території України в 2022 році. На початку повномасштабного вторгнення відбулась повна зупинка роботи виробничих комплексів Компанії задля забезпечення безпеки співробітників, а станом на 31 грудня 2022 року два заводи Компанії, які розташовані в Миколаївській області не працювали через необхідність проведення відновлювальних робіт і високі ризики для безпеки працівників. Водночас, військові дії спричинили також збільшення ринкових відсоткових ставок, що вплинуло на ставку дисконту, що застосовується при визначенні вартості активу при використанні, і суттєво зменшило суму очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2022 р.

З урахуванням вищезазначених факторів, на 31 грудня 2022 р. Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності у рамках тесту на зменшення корисності в розрізі одиниць, які генерують грошові кошти (ОГГК). Одиниці, що генерують грошові кошти, відповідають чотирьом бізнес-сегментам операційної діяльності Компанії: виробництво і продаж напоїв, соків, снєків та молочної продукції. В результаті проведеного тестування було виявлено збитки від зменшення корисності основних засобів у сумі 780,734 тис. грн. та 263,685 тис. грн. у бізнес-сегментах напоїв та молочної продукції відповідно станом на 31 грудня 2022 року.

У 2023 Компанія перенесла частину своїх виробничих ліній до Київської області та почала нарощувати власні виробничі потужності, а починаючи з жовтня 2023 року Компанія повністю відновила все виробництво в Київській та Миколаївській областях, і суттєво зменшила частку імпорту готової продукції із сусідніх країн. Водночас, протягом 2023 року були виявлені зовнішні ознаки того, що збиток від зменшення корисності, визнаний у попередньому періоді для одиниці, яка генерує грошові кошти, зменшився, і відповідно визнані раніше збитки від знецінення підлягають частковому сторнуванню. Зокрема протягом 2023 року відбулись позитивні зміни в економічному середовищі, а саме зниження ринкових процентних ставок, що призвело до зменшення ставки дисконтування, яка використовується для визначення вартості активу у використанні станом на 31 грудня 2023 року. Зміни відбулись і в фінансових результатах Компанії, які зросли у 2023 році. Відповідно, станом на 31 грудня 2023 року в результаті проведеного тестування основних засобів на предмет зменшення корисності та виявлення суми очікуваного відшкодування активів в розрізі одиниць, які генерують грошові кошти (ОГГК) було виявлено сторнування збитків від зменшення корисності основних засобів у бізнес-сегменті напоїв у сумі 448,500 тис. грн., що визнані у складі собівартості на суму 264,480 тис. грн., у складі адміністративних витрат - на суму 3,796 тис. грн. та у складі витрат на збут - у сумі 180,224 тис. грн.

Наступні ключові припущення, характерні для Товариства, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів по бізнес-сегменту виробництва та продажу напоїв станом на 31 грудня 2023 року:

Припущення	2024	2025	2026	2027	2028	Терміналь-ний період
Середньорічне очікуване зростання цін на продукцію, %	-0.2%	8.3%	5.0%	4.9%	5.5%	7.2%
Середньорічне очікуване зростання попиту на продукцію, %	23.4%	9.3%	8.2%	7.9%	7.4%	0.0%
Середній показник відношення EBITDA до доходу, %	9.6%	9.6%	8.8%	8.7%	8.0%	8.1%
Номінальна ставка дисконтування після оподаткування, %	24.8%					

Наступні ключові припущення, характерні для Компанії, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів по бізнес-сегменту виробництва та продажу соків станом на 31 грудня 2023 року:

Припущення	2024	2025	2026	2027	2028	Терміналь-ний період
Середньорічне очікуване зростання цін на продукцію, %	50.4%	4.4%	5.0%	4.9%	4.9%	7.2%
Середньорічне очікуване зростання попиту на продукцію, %	0.4%	9.3%	8.2%	7.9%	7.4%	0.0%
Середній показник відношення EBITDA до доходу, %	10.0%	9.2%	7.9%	6.9%	5.9%	7.9%
Номінальна ставка дисконтування після оподаткування, %	24.8%					

Наступні ключові припущення, характерні для Компанії, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів по бізнес-сегменту виробництва та продажу снеків станом на 31 грудня 2023 року:

Припущення	2024	2025	2026	2027	2028	Термінальний період
Середньорічне очікуване зростання цін на продукцію, %	12.4%	4.4%	5.0%	4.9%	4.9%	7.2%
Середньорічне очікуване зростання попиту на продукцію, %	14.2%	9.3%	8.2%	7.9%	7.4%	0.0%
Середній показник відношення EBITDA до доходу, %	18.6%	13.0%	12.5%	12.0%	11.5%	12.0%
Номінальна ставка дисконтування після оподаткування, %	24.8%					

Наступні ключові припущення, характерні для Компанії, використовуються при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів по бізнес-сегменту виробництва та продажу молочної продукції станом на 31 грудня 2023 року:

Припущення	2024	2025	2026	2027	2028	Термінальний період
Середньорічне очікуване зростання цін на продукцію, %	81.4%	4.4%	5.0%	4.9%	4.9%	7.2%
Середньорічне очікуване зростання попиту на продукцію, %	-29.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Середній показник відношення EBITDA до доходу, %	-12.5%	-12.7%	-13.4%	-14.0%	-14.6%	-14.0%
Номінальна ставка дисконтування після оподаткування, %	24.8%					

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

Зміна припущення	Бізнес-сегмент		
	Напої	Соки	Снеки
Середньорічне очікуване зростання/(зменшення) цін на продукцію, %	(4.4%)	(2.5%)	(8.2%)
Середньорічне очікуване зростання/(зменшення) попиту на продукцію, %	(9.9%)	(12.34%)	(9.4%)
Зростання/(зменшення) середнього показника відношення EBITDA до доходу, %	(16.1%)	(5.0%)	(20.2%)
Зростання/(зменшення) номінальної ставки дисконтування після оподаткування, %	13.1%	6.3%	10.3%

В результаті проведеного тестування, бізнес-сегмент молочної продукції генерує негативні грошові потоки в усіх прогнозованих періодах включно з термінальним та генерує негативну суму очікуваного відшкодування основних засобів, відповідно балансова вартість активів даного бізнес-сегменту була повністю знецінена і зміни в ключових припущеннях, що використовувались при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2023 року не є суттєво чутливими при збільшенні або зменшенні даних припущень.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В результаті тестування, бізнес-сегмент молочної продукції генерує негативні грошові потоки в усіх прогнотованих періодах включно з термінальним та генерує негативну суму очікуваного відшкодування основних засобів, відповідно балансова вартість активів даного бізнес-сегменту була повністю знецінена і зміни в ключових припущеннях, що використовувались при визначенні суми очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2022 року не є суттєво чутливими при збільшенні або зменшенні даних припущень.

(б) витрати на позики

Відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 23 «Витрати на позики», Товариство здійснило капіталізацію витрат на виплату процентів по позиках за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. у сумі 698 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.: 1 130 тис. грн.).

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

5. Інші необоротні активи

	31.12.2023	31.12.2022
Актив з права користування (Примітка 6)	137 289	26 074
Передоплати за основні засоби	53 919	47 524
Довгострокові переоплати по податку на прибуток	47 310	47 310
Дебіторська заборгованість за майно, передане у фінансову оренду	18 457	35 095
Усього інші необоротні активи	256 975	156 003

6. Актив з права користування та орендне зобов'язання

(а) Суми, наведені в звіті про фінансовий стан

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

В балансі наведені такі суми, що стосуються оренди:

<u>Актив з права користування</u>	31.12.2023	31.12.2022
Нерухомість	124 781	12 732
Транспортні засоби	8 614	10 763
Обладнання	3 894	2 579
Усього активи з права користування	137 289	26 074
<u>Орендне зобов'язання</u>		
Короткострокове зобов'язання (Примітка 16)	78 045	11 812
Довгострокове зобов'язання (Примітка 12)	67 549	17 597
Усього орендних зобов'язань	145 594	29 409

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

	Нерухомість	Обладнання	Транспортні засоби	Усього
На 31 грудня 2022 р.	12 732	2 579	10 763	26 074
Надходження	191 553	3 288	-	194 841
Модифікація	648	(63)	1 162	1 747
Вибуття	(21 601)	-	(20)	(21 621)
Амортизація	(58 551)	(1 910)	(3 291)	(63 752)
На 31 грудня 2023 р.	124 781	3 894	8 614	137 289
На 31 грудня 2021 р.	14 458	4 585	3 578	22 621
Надходження	13 020	84	9 872	22 976
Модифікація	(365)	26	-	(339)
Вибуття	-	(24)	(12)	(36)
Амортизація	(14 381)	(2 092)	(2 675)	(19 148)
На 31 грудня 2022 р.	12 732	2 579	10 763	26 074

(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:

	2023	2022
У складі операційних витрат		
Амортизація активу з права користування у складі:		
Адміністративних витрат	(223)	(219)

	2023	2022
У складі операційних витрат		
Амортизація активу з права користування у складі:		
Витрати, пов'язані з переглядом грошових потоків до модифікації орендного зобов'язання та активів з права користування	(1 087)	(3 387)
Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди	(3 316)	(6 580)
Витрат на збут	(15 395)	(16 881)
Собівартості реалізації	(48 134)	(2 048)
У складі фінансових витрат		
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(25 364)	(4 751)
Усього, нетто:	(93 519)	(33 866)

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

Сума сплаченої орендної плати за договорами оренди, по яким були визнані активи з права користування та орендні зобов'язання за 2023 рік склала 83 121 тис. грн. (2022 рік: 20 822 тис. грн.). Грошові потоки по таким договорам були класифіковані як фінансова діяльність у звіті про рух грошових коштів.

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

(г) Діяльність Товариства в сфері оренди

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

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

(д) Право на продовження та припинення дії договору оренди

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

7. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Сировина та матеріали	381 368	260 764
Готова продукція та товари для перепродажу	370 675	429 360
Напівфабрикати	16 404	36 123
Інші запаси	19 388	25 515
Усього запаси	787 835	751 762

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство здійснило уцінку запасів на суму 75 982 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 163 171 тис. грн.), що була визнаний у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Зменшення уцінки пов'язане зі списанням товарів, сировини та матеріалів у 2023 році, які не були використані у виробництві в 2023 року та в виробничих планах на

2024 рік на суму 98 331 тис. грн. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство списало товари та виробничі запаси на суму 113 479 тис. грн., з яких 98 331 тис. грн. становили браковані та прострочені запаси та запаси, які через призупинення виробництва внаслідок воєнних дій, були залишені на складах в Миколаєві та в результаті були зіпсовані та непридатні для подальшого використання (визнано у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)) та 15 148 тис. грн. становили списані запаси, що були передані на благодійність (визнано у складі інших витрат).

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

Протягом 2023 року запаси у розмірі 4 548 944 тис. грн. (протягом 2022 року: 4 037 082 тис. грн.) було віднесено на витрати періоду.

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 398 295	610 039
Контрактне зобов'язання по прийняттю продукції	(746)	(717)
Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 24(б))	(9 610)	(111 149)
Усього торгової дебіторської заборгованості	1 387 939	498 173

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

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

9. Податкові активи та зобов'язання

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

	31.12.2023	31.12.2022
Переоплати по ПДВ	-	45 920
Переоплати по іншим податкам та зборам	144	3 240
Усього податкових активів	144	49 160
Заборгованість по ПДВ, нетто	15 878	7 619
Заборгованість по ПДФО	7 976	7 356
Усього податкових зобов'язань	23 854	14 975

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Фінансові активи за амортизованою вартістю</i>		
Грошові кошти на поточних рахунках в гривні	386 395	492 662
Грошові кошти в касі	6 736	3 123
Грошові кошти в дорозі	2 241	5 593
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	825	-
Усього валова вартість (для звіту про рух грошових коштів)	396 197	501 378
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	396 197	501 378

На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. 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. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 24(б).

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

11. Власний капітал

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

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

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Компанії мають характеристики фінансових зобов'язань, однак вони підпадають під виключення у загальних принципах класифікації зобов'язань та капіталу згідно з МСФЗ, тому вони показані як власний капітал станом на 31 грудня 2023 р. і 31 грудня 2022 р.

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 р. і 31 грудня 2022 р. 100% статутного капіталу Товариства належить компанії Sandora Holdings B.V. (Нідерланди).

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. статутний капітал становить 2 008 573 тис. грн.

(б) Додатковий вкладений капітал

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

(в) Управління капіталом

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

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

У 2022 та 2023 роках, у зв'язку з початком повномасштабного вторгнення російської федерації, Товариство для підвищення ліквідності:

- залучало короткострокове банківське фінансування;
- заморозило капітальні інвестиції.

12. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові кредити (Примітка 13)	2 468 856	3 656 860
Довгострокове орендне зобов'язання (Примітка 6)	67 549	17 597
Усього інші довгострокові зобов'язання	2 536 405	3 674 457

13. Кредити

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

Інформація про процентний, валютний та ризик ліквідності викладена у Примітці 22.

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Довгострокові кредити		
Позики від пов'язаних сторін (рядок 1515)	2 468 856	3 656 860
Усього довгострокових позик	2 468 856	3 656 860
Короткострокові кредити		
Інші поточні зобов'язання за позиками від пов'язаних сторін (рядок 1690)	1 329 384	-
Заборгованість по нарахованих відсотках (рядок 1610)	617 687	327 122
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	-	1 776 900
Усього короткострокових позик	1 947 071	2 104 022
Усього	4 415 927	5 760 882

(а) Умови та строки погашення заборгованості

На 31 грудня 2023 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

	Валюта	Номінальна відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення		Усього
				до одного року	від одного до п'яти років	
Helioscope Ltd.	дол. США	7.8%	7.8%	1 947 071	2 468 856	4 415 927
Усього				1 947 071	2 468 856	4 415 927

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

	Валюта	Номінальна відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення		Усього
				до одного року	від одного до п'яти років	
Helioscope Ltd.	дол. США	7.8%	7.8%	309 461	3 656 860	3 966 321
Укрсиббанк АТ	гривня	17.0%	17.0%	892 540	-	892 540
Сітібанк ПАТ	гривня	17.2%	17.2%	902 021	-	902 021
Усього				2 104 022	3 656 860	5 760 882

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

	31.12.2023	31.12.2022	Строк
Основне зобов'язання (Транш 1)	2 468 856	2 376 959	15.04.25
Основне зобов'язання (Транш 2)	759 648	731 372	15.06.24
Основне зобов'язання (Транш 3)	569 736	548 529	15.08.24
Проценти	617 687	309 461	Протягом терміну дії договору
Усього	4 415 927	3 966 321	

Згідно договірних умов нараховані відсотки за користування позикою можуть бути погашені в будь-який час протягом строку дії договору, без будь-якого штрафу. Постановою НБУ № 18 від 24 лютого 2022 року запроваджено обмеження на погашення валютних кредитів та відсотків. Відповідно, протягом 2022-2023 років управлінський персонал Товариства розглядав можливості щодо конвертації кредиту від пов'язаної сторони в капітал та прощення відсотків. В результаті, 24 липня 2024 року Sandora Holding B.V., єдиний учасник ТОВ «Сандора» викупив заборгованість Компанії за кредитом у кредитора Helioscope Ltd. у розмірі 4 123 000 тис. грн (еквівалентно 100 мільйонів дол. США), та конвертував цей кредит у капітал Компанії, а накопичена заборгованість за процентами, нарахованими протягом 2022-2024 років (до 24 липня 2024 року) у розмірі 851 541 тис. грн. (еквівалентно 20 653 тис. дол. США) була прощена у повному обсязі (див. Примітку 27).

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. кінцева материнська компанія PersiCo Inc уклала договір для гарантування кредиту Товариства з Укрсиббанком в розмірі 30 000 тис. дол.

Кредитні договори містять певні обмежувальні умови. Товариство виконувало усі обмежувальні умови за кредитними договорами станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

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

	Позики від пов'язаних сторін	Кредити від банків	Орендне зобов'язання	Усього
Залишок на 31 грудня 2022 року	3 966 321	1 794 561	29 409	5 790 291
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності				-
Отримання позик	-	1 200 000	-	1 200 000
Виплата позик	-	(2 976 900)	-	(2 976 900)
Виплата зобов'язань з фінансової оренди	-	-	(83 121)	(83 121)
Проценти сплачені	-	(293 160)	-	(293 160)
Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності	-	(2 070 060)	(83 121)	(2 153 181)
Визнання та модифікація зобов'язань з фінансової оренди	-	-	196 588	196 588
Дострокове припинення зобов'язань з фінансової оренди	-	-	(21 544)	(21 544)
Чистий збиток від курсової різниці по позикам	141 379	-	-	141 379
Пов'язані із зобов'язаннями				-
Процентні витрати	308 227	275 499	25 364	609 090
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	308 227	275 499	25 364	609 090
Залишок на 31 грудня 2023 року	4 415 927	-	146 696	4 562 623

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

14. Поточна кредиторська заборгованість по товари, роботи, послуги

Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	1 698 278	1 068 420
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	474 985	205 257
Усього торгової кредиторської заборгованості	2 173 263	1 273 677

Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками переважно представлена кредиторська заборгованість перед пов'язаною стороною - ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», що складається з заборгованості за роботи та послуги у сумі 729 166 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 725 070 тис. грн). та заборгованості за придбані основні засоби у сумі 320 434 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 320 434 тис. грн.). До 31 березня 2023 року Компанія працювала з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за договором переробки давальницької сировини. Згідно з умовами договору, Компанія зобов'язувалась 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» мала зобов'язання виробляти молочну продукцію на замовлення ТОВ «Сандора» та постачати її партіями по мірі готовності. З метою оптимізації молочного бізнесу групи PepsiCo в Україні, що була затверджена на рівні групи PepsiCo, у липні 2022 року Компанія здійснила закупівлю виробничих потужностей молочного бізнесу ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» (Примітка 4). 1 квітня 2023 року Компанія отримала ліцензію на виробництво молочної продукції, після чого Компанія розпочала виробництво молочної продукції. Також у рамках запуску молочного виробництва Компанії, у 2023 році було здійснено переведення персоналу (близько 400 працівників) з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» та Компанію, а також були взяті в оренду будівлі ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» у м. Вишневе Київської області, в результаті чого були визнані активи з права користування та відповідні орендні зобов'язання у сумі 173 600 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 р. кредиторська заборгованість перед ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за придбані основні засоби у сумі 320 434 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 320 434 тис. грн.) не є протермінованою. Погашення заборгованості за придбані основні засоби повинно відбутись не раніше строку скасування військового стану та обмежень, встановлених Постановою КМУ № 187 від 03.03.2022 р., згідно умов договору.

Станом на 31 грудня 2023 р. кредиторська заборгованість перед ПрАТ «Вімм Білл Данн Україна» за договором переробки давальницької сировини у сумі 729 166 тис. грн. є протермінованою (31 грудня 2022 р.: 591 993 тис. грн.). Компанія не створювала 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 та не вимагати негайного погашення заборгованості.

15. Поточні забезпечення

	31.12.2023	31.12.2022
Забезпечення бонусів та премій	59 966	44 274
Забезпечення невикористаних відпусток	10 106	8 011
Усього поточних забезпечень	70 072	52 285

16. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 13)	1 329 384	-
Зобов'язання по угодам розвитку клієнтів	379 723	55 497
Короткострокові орендні зобов'язання (Примітка 6)	78 045	11 812
Інші поточні зобов'язання	24 643	583
Заборгованість по роялті з іноземними постачальниками	5 456	19 720
Усього інших поточних зобов'язань	2 408 827	410 689

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями представлена короткостроковою частиною кредиту, отриманого від пов'язаної сторони, контрактний термін погашення якого припадає на 2024 рік (Примітка 13).

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 2023 р. та 31 грудня 2022 р.

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

	2023	2022
Основна продукція		
Напої	4 066 856	2 557 253
Снеки	2 426 432	1 493 007
Молочна продукція	1 728 406	862 782
Соки	1 480 809	1 511 697
Інше	5 278	3 938
	9 707 781	6 428 677
Основні географічні ринки		
Національний ринок	9 664 978	6 327 182
Пострадянські держави	17 464	43 278
Країни ЄС	10 967	3 057
Інші ринки	14 372	55 160
	9 707 781	6 428 677

У 2022 році з початком бойових дій було призупинено роботу заводів у Миколаївській області з виробництва напоїв, соків, снеків та молочної продукції. Тому 42% реалізованої продукції у 2022 році становили імпортовані товари від компаній Групи.

У січні 2023 року Компанія відновила виробництво напоїв на виробничому комплексі №2 у Миколаївській області, у лютому 2023 року було запущено 4 сокові лінії у Вишневому в Київській області, у жовтні 2023 року було поновлено виробництво снеків та чіпсів на виробничому комплексі №1 у Миколаївській області.

18. Витрати на винагороду працівникам

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

	2023	2022
Витрати на збут	(744 539)	(691 893)
Витрати на виробництво готової продукції	(475 013)	(272 431)
Адміністративні витрати	(209 249)	(231 864)
Інші	-	(3 264)
	(1 428 801)	(1 199 452)

19. Витрати на збут

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

	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування (примітка 18)	(744 539)	(691 893)
Транспортні витрати	(560 614)	(449 514)
Послуги зберігання і доставки товарів	(352 789)	(170 034)
Реклама та маркетинг	(281 625)	(77 015)
Амортизація (примітка 4(а))	(130 705)	(157 191)
Послуги мерчандайзингу	(72 971)	(17 517)
Ремонт та утримання обладнання	(47 541)	(22 328)
Матеріали	(45 965)	(32 300)
Роялті	(7 035)	(11 334)
Сторнування збитків/(Збитки) від знецінення основних засобів (примітка 4(а))	180 224	(354 527)
Інші послуги	(18 754)	(50 476)
	(2 082 314)	(2 034 129)

20. Інші доходи

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

	2023	2022
Доходи від отриманої страхової виплати	1 828 430	-
Інші	4 910	4 213
Усього інших доходів	1 833 340	4 213

У серпні 2023 року Товариство отримало від своєї кінцевої материнської компанії – PepsiCo Inc. грошові кошти у розмірі 1 828 430 тис. грн. (еквівалентно 50 млн. дол. США), що представлені страховою виплатою, яка була отримана кінцевою материнською компанією згідно угоди про врегулювання страхових випадків від 2 серпня 2023 року. У липні 2021 року PepsiCo Inc. підписала договір страхування з кількома страховими організаціями (що є членами страхового синдикату Lloyd), згідно з яким PepsiCo Inc. та її дочірні компанії застраховані від тероризму та/або саботажу та/або військових дій на період з 1 липня 2021 року до 1 липня 2023 р. 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Внаслідок бойових дій було повністю зупинено виробничий процес Товариства через бойові дії в Миколаївській обл. та через близьку відстань виробничих потужностей до активних військових дій та окупованих територій Херсонської області (менше 50 км). 24 лютого 2022 року пошкоджено склад Товариства в Київській області. Виробничі потужності наразі розташовані на підконтрольних територіях України, однак керівництво та працівники Товариства покинули виробничі потужності у Миколаївській області 24 лютого 2022 року у зв'язку з високими безпековими ризиками. Такі обставини унеможливили виконання Товариством своїх зобов'язань за існуючими договорами з клієнтами та постачальниками, та були причиною виникнення страхової події та подальшої виплати страхової компенсації щодо понесених операційних збитків у зв'язку з зупинкою бізнес-процесів Товариства, спричинених повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України.

У березні 2022 року кінцева материнська компанія повідомила про зупинення виробництва та настання страхової події та про виникнення потенційних збитків щодо своїх операцій в Україні. У серпні 2022 року, кінцева материнська компанія подавала відповідні страхові вимоги у розмірі 50,000 тис. доларів щодо відшкодування операційних збитків за період лютий-червень 2022 року, що були понесені її українською дочірньою компанією, і були розраховані на основі фактичних

фінансових даних, підготовлених локальним управлінським персоналом разом з менеджментом Групи PepsiCo.

У серпні 2023 року материнська компанія отримала страхову виплату та ухвалила рішення про перерахування отриманої страхової виплати безпосередній постраждалій стороні - дочірній компанії в Україні, що буде використана для покриття збитків від зупинки виробництва, відновлення руйнувань та пошкоджень внаслідок обстрілів та запуску локального виробництва.

21. Фінансові доходи

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

	2023	2022
Доходи від отриманих відсотків	4 781	5 423
Доходи по фінансовому лізингу	5 122	5 775
Усього фінансових доходів	9 903	11 198

22. Фінансові витрати

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

	2023	2022
Втрати від курсових різниць	(220 279)	(991 488)
Процентні витрати	(561 411)	(419 705)
Амортизація дисконту по орендних зобов'язаннях	(25 364)	(4 751)
Фінансові витрати до капіталізації	(807 054)	(1 415 944)
Капіталізація процентних витрат	698	1 130
Усього фінансових витрат	(806 356)	(1 414 814)

Середньозважена ставка капіталізації для кваліфікованих активів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. склала 7.8% (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.: 8.7 %).

23. Податок на прибуток

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

	2023	2022
Доходи (витрати) з поточного податку на прибуток	-	-
Доходи (витрати) з відстроченого податку на прибуток	406 754	(91 736)
Усього доходів/(витрат) по податку на прибуток	406 754	(91 736)

(а) Узгодження чинної 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:

	2023		2022	
	тис. грн	%	тис. грн	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 294 083		(4 238 858)	
Дохід (витрати) з податку на прибуток за чинною ставкою оподаткування	(232 935)	(18.0%)	762 994	18.0%
Зміни в невизначених відстрочених податкових активах (Прим.23(в))	680 718	52.6%	(827 552)	(19.5%)
Витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	(41 029)	(3.2%)	(27 178)	(0.6%)
Доходи (витрати) з податку на прибуток	406 754		(91 736)	

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлені таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2022 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	Сальдо на 31 грудня 2023 р.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби та НМА	-	50 179	-	50 179
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	1 730	-	1 730
Запаси	-	13 677	-	13 677
Торгова кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	-	94 689	-	94 689
Податкові збитки	-	246 479	-	246 479
Усього	-	406 754	-	406 754

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

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

(в) невизнані відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи не були визнані щодо наступних статей:

	31.12.2023	31.12.2022
Податкові збитки	137 439	526 572
Збитки за нарахованими відсотками по правилу тонкої капіталізації	43 997	53 931
Основні засоби та НМА	-	147 573
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	82 070
Запаси	-	29 371
Торгова дебіторська заборгованість	-	22 637
Усього	181 436	862 154

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

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

Відносно даних статей відстрочені податкові активи не були визнані в зв'язку з тим, що отримання майбутніх економічних вигод пов'язаних з ними не є ймовірним. Податковий кодекс України містить обмеження стосовно суми визнання невикористаних податкових збитків, але не містить обмежень стосовно строків давності визнання таких збитків.

24. Управління фінансовими ризиками

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

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

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

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

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

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

(б) кредитний ризик

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	396 197	501 378
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 387 939	498 173
Інша поточна дебіторська заборгованість	71 270	17 186
Усього	1 855 406	1 016 737

(i) дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричиняти 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 веде 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», ТОВ «Фоззі Коммерц» та ТОВ «Фора» представляють відповідно 31%, 16 % та 12% доходу від реалізації продукції Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.: 16%, 0% та 11% відповідно). Жоден інший клієнт не представляє більше ніж 10% доходу від реалізації продукції Товариства.

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) вищезазначених клієнтів становила 59% від усієї суми дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 року (станом на 31 грудня 2022 року: 27%).

Товариство оцінило очікувані кредитні збитки індивідуально для трьох найбільш суттєвих дебіторів ТОВ «АТБ-Маркет», ТОВ «Фоззі Коммерц» та ТОВ «Фора».

Станом на 31 грудня 2023 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ТОВ «АТБ-Маркет» не є простроченою та складає 452 671 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 104 142 тис. грн). Уся заборгованість була повністю погашена протягом 1 півріччя 2024 року.

Станом на 31 грудня 2023 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ТОВ «Фоззі Коммерц» складає 229 098 тис. грн з яких 290 тис. грн є простроченою (31 грудня 2022 р.: відсутня). Уся заборгованість була повністю погашена протягом 1 півріччя 2024 року.

Станом на 31 грудня 2023 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ТОВ «Фора» не є простроченою та складає 169 602 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 71 669 тис. грн.). Уся заборгованість була повністю погашена протягом 1 півріччя 2024 року.

Для контрагентів ТОВ «АТБ-Маркет», ТОВ «Фоззі Коммерц» та ТОВ «Фора» 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. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки для контрагентів ТОВ «АТБ-Маркет», ТОВ «Фоззі Коммерц» та ТОВ «Фора» відповідно у сумі 1 456 тис. грн, 737 тис. грн та 546 тис. грн.

ТОВ «АТБ-Маркет», ТОВ «Фоззі Коммерц» та ТОВ «Фора» не мають кредитного рейтингу жодного зовнішнього кредитного агентства.

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

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

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, оцінюваної у сукупності на 31 грудня 2023 р.:

	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	1 332 660	4 192	Ні
Прострочена на 1-30 днів	43 130	132	Ні
Прострочена на 31-60 днів	5 731	18	Ні
Прострочена на 61-90 днів	6 048	19	Ні
Прострочена на 91-180 днів	9 464	4 733	Так
Прострочена більш ніж на 180 днів	516	516	Так
Усього	1 397 549	9 610	

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

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

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:

	2023	2022
Баланс на початок періоду	(111 149)	(11 763)
Сторнування резерву	101 539	-
Списана дебіторська заборгованість	-	20 418
Нарахування протягом періоду	-	(119 804)
Баланс на кінець періоду	(9 610)	(111 149)

(ii) грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2023 р. Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 396 197 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 501 378 тис. грн.).

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>(у тисячах гривень)</i>		
ССС-	41 052	1 491
Без рейтингу	355 145	499 887
Усього	396 197	501 378

Грошові кошти та їх еквіваленти на поточних та депозитних рахунках були розміщені в таких банках: АТ «Укрсиббанк», АТ «ІНГ БАНК Україна», ПАТ «Сітібанк» та АТ КБ «Приватбанк». При цьому станом на 31 грудня 2023 року 50% (31 грудня 2022 року: 0%) грошей та їх еквівалентів утримуються в АТ «ІНГ Банк», що є частиною міжнародної групи ING Group, однієї з найбільших банківських груп у світі. Банку не присвоєно кредитного рейтингу міжнародними рейтинговими агентствами.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. гроші та їх еквіваленти представлені банківськими балансами, які не є знеціненими або простроченими.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Товариство не відобразило в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. Товариство вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції мають низький кредитний ризик.

(в) ризик ліквідності

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

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

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

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

На 31 грудня 2023 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років
Кредити	3 086 543	4 719 292	1 600 444	3 118 848	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 173 263	2 173 263	2 173 263	-	-
Орендне зобов'язання	145 594	167 871	91 656	74 541	1 674
Інші поточні зобов'язання	2 408 827	2 408 827	2 408 827	-	-
Усього	7 814 227	9 469 253	6 274 190	3 193 389	1 674

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

(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:

На 31 грудня 2023 р.	Долар США	Рос. рубль	Польський злотий	Фунт стерл.	Євро
Торгова дебіторська заборгованість	5 244	-	-	-	-
Кредити	(4 415 927)	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	(207 530)	(4 201)	(28 778)	(2 100)	(150 149)
Чиста довга (коротка) позиція	(4 618 213)	(4 201)	(28 778)	(2 100)	(150 149)

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

Ослаблення курсу гривні на 10% по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. призвело б до зменшення чистого прибутку та власного капіталу за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

	31.12.2023	31.12.2022
Долар США	(378 693)	(330 289)
Російський рубль	(344)	(424)
Польський злотий	(2 360)	(1 363)
Фунт стерлінгів	(172)	(233)
Євро	(12 312)	(8 565)
Усього	(393 881)	(340 874)

10% 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 2023 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(iii) ризик зміни інших ринкових умов

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

(г) визначення справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку

в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

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

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р.

25. Непередбачені зобов'язання

(а) страхування

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

(б) судові процеси

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

(в) умовні зобов'язання з придбання основних засобів

Майбутні зобов'язання за договорами з придбання основних засобів, які неможливо скасувати, не є суттєвими.

(г) непередбачені податкові зобов'язання

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

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

Ці факти створюють більш суттєві податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій

фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, може бути суттєвим.

26. Операції із пов'язаними сторонами

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

(а) Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 48 836 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.: 48 766 тис. грн.).

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

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

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

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	1 962	9 584
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання	(1 011 470)	(791 574)
Кредити та запозичення	(4 415 927)	(3 966 321)
Орендні зобов'язання	(113 473)	(1 802)
Інші поточні зобов'язання	(322 123)	(340 154)

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

Станом на 31 грудня 2023 року інші поточні зобов'язання переважно представлені кредиторською заборгованістю за основні засоби перед ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» у сумі 320 434 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року: 320 434 тис. грн.) та заборгованістю по роялті з іноземними постачальниками у сумі 5 456 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року на суму 19 720 тис. грн.).

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

	2023	2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	71 082
Придбання товарів, робіт, послуг	2 389 901	2 504 447
Інші операційні доходи	53 038	89 856
Фінансові витрати	307 665	256 634
Інші доходи (Примітка 20)	1 828 430	-

27. Події після звітної дати

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

Як зазначено у Примітці 1(б), станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску на території України все ще тривають військові дії та воєнний стан, що наразі продовжений до 5 листопада 2025 року, що спричиняє додаткові операційні ризики.

14 березня 2024 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зниження облікової ставки з 15% до 14.5% річних. 25 квітня 2024 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зниження облікової ставки з 14.5% до 13.5% річних. З 14 червня 2024 року рівень облікової ставки встановлено на рівні 13% річних, а з 13 грудня 2024 року рівень облікової ставки було підвищено до 13.5% річних. 23 січня 2025 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про підвищення облікової ставки з 13.5% до 14.5% річних.

6 березня 2025 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про підвищення облікової ставки з 14.5% до 15.5% річних.

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

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

Згідно з підписаними додатковими угодами № 5-7 від 24.07.2024, Helioscope LTD прощає всю суму заборгованості за нарахованими відсотками за цим кредитом у сумі 851 541 тис. грн. (20 653 тис. дол. США). Отже, вся кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками була списана у фінансовій звітності за 2024 рік, і станом на дату затвердження цієї фінансової звітності заборгованість за цим кредитом відсутня.

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

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

У квітні 2024 року Компанія отримала дозвіл на видобуток води та відповідне право користування надрами Київського родовища питних підземних вод, що раніше належало її пов'язаній стороні – ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» шляхом укладання договору купівлі продажу у сумі 407 тис. грн.

30 квітня 2025 року уряд України підписав із урядом США Угоду про спільний видобуток корисних копалин, що передбачає створення інвестиційного фонду США та України для сприяння прискоренню економічного відновлення України. Однак, існує невизначеність щодо військової, фінансової та іншої нефінансової допомоги з боку США.

23 травня 2025 року міжнародне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг України в іноземній валюті на рівні “RD” («обмежений дефолт»), рейтинг за зобов'язаннями в національній валюті залишився на рівні “CCC+”.

30 травня 2025 року міжнародне рейтингове агентство Moody’s підтвердило кредитний рейтинг України на рівні “Са” зі стабільним прогнозом.

3 червня 2025 року міжнародне рейтингове агентство S&P підтвердило кредитний рейтинг України на рівні “SD” («вибірковий дефолт»).

Після дати звітності указом Президента України №64/2022 було продовжено воєнний стан, який наразі продовжено до 5 листопада 2025 року.

7 липня 2025 року рішенням єдиного учасника Товариства було затверджено збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткового вкладу учасника у розмірі 1 490 тис. грн. (еквівалентно 36 тис. долл.), що буде внесений у негрошовій формі, а саме правами інтелектуальної власності на торговельні марки, що належать учаснику на підставі міжнародних реєстрацій. Внесення учасником додаткового капіталу має бути здійснено не пізніше 6 липня 2026 року.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску обмінні курси, встановлені Національним банком України, були такими: 41.2602 грн за 1 долар США та 48.1341 грн за 1 євро.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом Товариства 29 серпня 2025 року і підписана від його імені:

Керівник служби фінансового контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 19:41:51 29.08.2025

Назва файлу з підписом: Sandora IFRS FS UKR 2023 29082025. Pechatka 22430008.p7s

Розмір файлу з підписом: 8.5 КБ

Назва файлу без підпису: Sandora IFRS FS UKR 2023 29082025.docx

Розмір файлу без підпису: 402.5 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Електронна печатка: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САНДОРА"

П.И.Б.:

Країна: Україна

Організація (установа): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САНДОРА"

Код ЄДРПОУ: 22430008

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 18:25:56
29.08.2025

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

Серійний номер: 01EA0C0800000000000000000000000000000001

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2025.07.03 13:00

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ
створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 19:41:18 29.08.2025

Назва файлу з підписом: Sandora IFRS FS UKR 2023 29082025. Pidpys 22430008.p7s
Розмір файлу з підписом: 9.6 КБ

Назва файлу без підпису: Sandora IFRS FS UKR 2023 29082025.docx
Розмір файлу без підпису: 402.5 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Підписувач: Буркало Галина Василівна

П.І.Б.: Буркало Галина Василівна

Країна: Україна

РНОКПП: 2738512522

Організація (установа): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САНДОРА"

Код ЄДРПОУ: 22430008

Посада: Головний бухгалтер

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 18:25:19 29.08.2025

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Вчасно Сервіс"

Серійний номер: 2DBD5940D955E12A0400000022240000F1B71500

Тип носія особистого ключа: ЗНКІ криптомодуль ІІТ Гряда-301

Серійний номер носія особистого ключа: Не визначено

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Кваліфікований

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAAdES detached)

Формат підпису: З повними даними для перевірки (CAAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2025.07.03 13:00

ПРОТОКОЛ
створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 19:40:36 29.08.2025

Назва файлу з підписом: Sandora IFRS FS UKR 2023 29082025. Pidpys 22430008_0.p7s
Розмір файлу з підписом: 9.6 КБ

Назва файлу без підпису: Sandora IFRS FS UKR 2023 29082025.docx
Розмір файлу без підпису: 402.5 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Підписувач: Корнієнко Тетяна Миколаївна

П.І.Б.: Корнієнко Тетяна Миколаївна

Країна: Україна

РНОКПП: 2749513960

Організація (установа): ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САНДОРА"

Код ЄДРПОУ: 22430008

Посада: Керівник служби фінансового контролю

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 18:25:24 29.08.2025

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Вчасно Сервіс"

Серійний номер: 2DBD5940D955E12A0400000017340000A3A01600

Тип носія особистого ключа: ЗНКІ криптомодуль ІІТ Гряда-301

Серійний номер носія особистого ключа: Не визначено

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Кваліфікований

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAAdES detached)

Формат підпису: З повними даними для перевірки (CAAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2025.07.03 13:00

Звіт незалежних аудиторів

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю „Сандора”

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „Сандора” («Компанія»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про прибутки або збитки та інший сукупний дохід) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у першому та другому параграфі розділу «*Основа для думки із застереженнями*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «*Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні*» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженнями

Компанія не має облікових даних стосовно первісної вартості основних засобів, придбаних до 31 грудня 2007 року, з чистою балансовою вартістю 114,866 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (66,799 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року). Отримання альтернативних підтверджень чистої балансової вартості цих основних засобів було неможливим. Як наслідок, ми не змогли визначити, чи існувала необхідність у коригуванні сум основних засобів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року та відповідних елементів, що складають звіти про фінансові результати (звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід) та власний капітал за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, від 12 листопада 2024 року, була відповідним чином модифікована стосовно цього питання.

Як зазначено в Примітці 20 фінансової звітності, протягом 2023 року Компанія отримала грошові кошти від своєї кінцевої материнської компанії та визнала відповідний інший дохід у розмірі 1,828,430 тис. грн. у звіті про фінансові результати (звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід). За словами управлінського персоналу, цей грошовий переказ був здійснений кінцевою материнською компанією як переказ страхових відшкодувань, пов'язаних із пошкодженням виробничих потужностей та втратами внаслідок простою в господарській діяльності, які були понесені Компанією під час військового вторгнення в Україну, і які були отримані кінцевою материнською компанією як страхувальником за договором страхування. Оскільки нам не надали доступ до страхових документів, підписаних на рівні кінцевої материнської компанії, а також до будь-яких інших первинних документів, що підтверджують юридичне або безумовне договірне право Компанії на отримання страхового відшкодування згідно з договором страхування, ми не змогли переконатись щодо того, чи був належним підхід Компанії до відображення цієї операції в обліку, включаючи (але не обмежуючись цим), чи могла ця операція бути визнана як дохід відповідно до Концептуальних основ фінансової звітності та МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», звіт про власний капітал включає операції з власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників, і не визнаються як дохід або витрати, включаючи прибутки чи збитки, і, відповідно, альтернативним підходом до обліку зазначеної операції могло б бути визнання даного грошового надходження від кінцевої материнської компанії безпосередньо як зміну у складі власного капіталу. Оскільки ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо зазначеної операції, ми не змогли визначити чи існувала потреба у будь-яких коригуваннях до інших внесків до нерозподіленого прибутку, визнаних як зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, а також до іншого доходу, витрат з податку на прибуток та чистого прибутку, відображених у звіті про фінансові результати (звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано у першому параграфі розділу «Основа для думки із застереженнями» вище, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо основних засобів з чистою балансовою вартістю 114,866 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (66,799 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року). Відповідно, ми не змогли дійти висновку, чи Звіт про управління (звіт керівництва) містить чи ні суттєве викривлення стосовно цього питання.

Як описано у другому параграфі розділу «*Основа для думки із застереженнями*» вище, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо обліку грошового переказу, ініційованого кінцевою материнською компанією протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року. Відповідно, ми не змогли дійти висновку, чи Звіт про управління (звіт керівництва) містить чи ні суттєве викривлення стосовно цього питання.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) до фінансової звітності, яка описує негативний вплив на діяльність Компанії військового вторгнення на територію України, розпочатого російською федерацією 24 лютого 2022 року. Як також зазначено у Примітці 1(б), ці події або умови, разом із іншими питаннями викладеними в цій Примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних у розділі «*Основа для думки із застереженнями*» нашого звіту і питання, описаного в розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» ми визначили наступні ключові питання аудиту:

Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість торгової дебіторської заборгованості: 1,387,939 тисяч гривень; дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року: 9,707,781 тисяч гривень.

Див. Примітку 3 «Основні принципи облікової політики» та Примітку 17 «Дохід від реалізації продукції» до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року основні напрямки реалізації Компанії включали реалізацію напоїв, молочної продукції, соків та снєків. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним із ключових показників оцінки діяльності Компанії та підлягає постійному моніторингу з боку керівництва, а також є основою для оцінки основних показників результативності. Хоча у випадку Компанії більшість договорів з продажу є стандартними і є відносно простими, процес застосування принципів визнання доходу згідно з відповідними стандартами фінансової звітності є складним і вимагає значних припущень та суджень. Особлива складність пов'язана з наступними факторами: — Момент визнання виручки: Одне з ключових суджень у цій сфері впливає з вимоги визначити,	Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого: — Оцінку розробки та впровадження окремих елементів внутрішнього контролю, пов'язаних із визнанням виручки від продажу товарів. — Аналіз політики визнання доходу від реалізації продукції (виручки) Компанії на предмет відповідності положенням МСФЗ 15. — Перевірка договорів купівлі-продажу із клієнтами, укладених у поточному році, на основі вибірки, з метою вивчення ключових умов, зокрема умов постачання, які визначають момент переходу контролю над товарами до покупця,

коли виконано зобов'язання щодо виконання договору. Відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», суб'єкт господарювання може визнавати дохід лише тоді, коли він виконує визначене зобов'язання шляхом передачі клієнту обіцяного товару чи послуги. Це визначення вимагає ретельного аналізу договірних положень, щоб зрозуміти, коли контроль над обіцяними товарами чи послугами передається клієнтам. У випадку Компанії, умови відвантаження за кожним договором є важливими аспектами для розгляду, при цьому існує ризик, зокрема, для продажів, що визнаються в кінці поточного або на початку наступного звітного періоду, де виручка може бути визнана занадто рано (до фактичного виконання зобов'язання щодо виконання) або в сумі, яка не відповідає контрактним умовам (умовам ціноутворення за контрактом).

У Примітці 3(з) до фінансової звітності наведено детальну інформацію щодо моменту та способу визнання доходу за основними статтями доходів.

— Змінна винагорода: Виручка може коригуватися на суму змінної винагороди у вигляді бонусів і знижок, що надаються клієнтам згідно з договорами про розвиток клієнтів. Оцінка таких сум потребує професійного судження, особливо у випадках, коли знижки стосуються поточного звітного періоду, але надаються або відображаються після звітного періоду. Існує ризик, що такі коригування можуть бути визнані в неправильному звітному періоді або в неналежному розмірі.

З урахуванням вищезазначених факторів, враховуючи те, що нами було визначено те, що визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) пов'язане зі значним ризиком суттєвого викривлення в фінансовій звітності внаслідок шахрайства, ми розглянули визнання реалізації продукції (виручки), як питання, що пов'язане із значним ризиком суттєвих викривлень у фінансовій звітності. Внаслідок цього, це питання вимагало нашої підвищеної уваги і як таке було визначено як ключове питання аудиту.

а також наявності домовленостей щодо змінної винагороди (знижок і бонусів).

— Перевірка договорів із розвитку клієнтів на основі вибірки, з метою вивчення їхніх основних умов надання змінної винагороди та оцінювання того, чи було пов'язану змінну винагороду визнано відповідно до облікової політики Компанії.

— Тестування, на основі вибірки, окремих операцій з реалізації продукції з зосередженням на тих, що відбулися ближче до кінця року (до і після звітної дати), до відповідних первинних документів (таких як транспортні документи, товарні накладні) та перевірка відповідності до контрактних умов (включаючи умови ціноутворення за контрактом), щоб визначити, чи було визнано дохід у погодженій сумі та у відповідному періоді, базуючись на нашій оцінці, коли відбувся перехід контролю до покупця згідно умов договору.

— Щодо бонусів і знижок: отримання переліку бонусів і знижок, наданих після звітної дати, з ідентифікацією тих, що стосуються звітного періоду 2024 року. Для вибраних операцій нами було перевірено підтверджувальні акти приймання-передачі та рахунки-фактури випущені клієнтам. Ми порівняли умови таких знижок з початковими умовами договорів і оцінили, чи були вони відображені у відповідному періоді та в правильних сумах.

— Вивчення того, чи розкриття Компанією інформації, пов'язаної з визнанням доходу, викладене у фінансовій звітності, належним чином включає та описує кількісну і якісну інформацію, відповідно до концептуальної основи підготовки фінансової звітності.

Зменшення корисності основних засобів

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість основних засобів становила 2,109,384 тисячі гривень, сторнування збитків від зменшення корисності основних засобів, визнані за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року становлять 448,500 тисяч гривень.

Див. Примітку 3 «Основні принципи облікової політики» та Примітку 4 «Основні засоби» до фінансової звітності.

Це ключове питання аудиту не пов'язане з питанням, описаним у розділі «Основа для думки із застереженнями» вище.

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Як описано у Примітці 4 до фінансової звітності, в поточному та минулому роках Компанія виявила ознаки зменшення корисності основних засобів, включаючи, у першу чергу: — Зменшення обсягів господарських операцій Компанії, суттєве скорочення попиту та доходів (виручки) в результаті воєнних дій в Україні у 2022 році порівняно з довоєнним рівнем; — зменшення чистого операційного прибутку та прибутковості Компанії порівняно з довоєнним рівнем. З урахуванням вищезазначених факторів, станом на 31 грудня 2023 р. Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності для кожної одиниці, яка генерує грошові кошти (ОГГК)). Компанія визначила суму очікуваного відшкодування ОГГК на основі її вартості у використанні, розрахованої за методом дисконтованих грошових потоків. Визначення суми очікуваного відшкодування вимагає формування ряду припущень і винесення суджень, особливо щодо використаних ставок дисконтування та майбутніх грошових потоків; при цьому основні припущення робляться щодо цін на продукцію та очікуваних обсягів продаж. Через вищезазначені фактори, а також суттєвий рівень невизначеності розрахункових оцінок унаслідок впливу збоїв господарських операцій, спричинених воєнними діями на території України з 2022 року, оцінка основних засобів на предмет зменшення корисності вимагала формування значних суджень і підвищеної уваги в ході проведення аудиту. Внаслідок цього ми вважаємо, що це питання є ключовим питанням нашого аудиту.	Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого: — Отримання розуміння процесу тестування основних засобів на предмет зменшення корисності та оцінки розробки та впровадження вибраних засобів внутрішнього контролю, пов'язаних з виявленням ознак зменшення корисності та визначенням знецінення; — Оцінку якості прогнозів Компанії шляхом порівняння історичних прогнозних розрахунків з фактичними досягнутими результатами; — Із залученням наших фахівців з оцінки, перевірку обґрунтованості ключових припущень і суджень Компанії, використаних при оцінці суми очікуваного відшкодування, включаючи: • Оцінку відповідності моделі дисконтованих грошових потоків Компанії вимогам відповідних стандартів фінансової звітності, ринковим практикам, а також її оцінку на предмет внутрішньої послідовності; • Аналіз обґрунтованості використаних ключових макроекономічних припущень, зокрема, щодо ставок дисконтування з використанням відкритих зовнішніх джерел, і • Аналіз, з використанням наших знань щодо Компанії, результатів її діяльності в минулому, її господарських операцій і клієнтів, нашого галузевого досвіду, а також нашого розуміння впливу воєнних дій на території України, обґрунтованості припущень, пов'язаних з майбутніми цінами на продукцію, а також з очікуваними обсягами продаж та рівнем операційних витрат, з використанням наявних у відкритому доступі даних;

	— Оцінку сприйнятливості моделі дисконтованих грошових потоків та результатів її застосування до упередженості управлінського персоналу шляхом перевірки чутливості даної моделі Компанії до змін у ключових судженнях; — Аналіз належності та повноти розкриття інформації щодо знецінення у фінансовій звітності та їх відповідності вимогам стандартів фінансової звітності.
--	---

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

27 березня 2024 року ми були призначені управлінським персоналом Компанії аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 6 років.

Надання неаудиторських послуг та розкриття інформації, пов'язаної з гонорарами

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями частини четвертої статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

За період, якого стосується наш обов'язковий аудит, ми не надавали Компанії жодних інших послуг, які не розкриті у Звіті про управління (звіті керівництва) або у фінансовій звітності.



Додатковий звіт для Аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:

Пархоменко Ганна Валеріївна
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101539
Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

29 серпня 2025 року

Київ, Україна

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 21:11:22 29.08.2025

Назва файлу з підписом: Sandora_2978992_Report_31122023_UA. Pechatka 31032100.p7s

Розмір файлу з підписом: 8.5 КБ

Назва файлу без підпису: Sandora_2978992_Report_31122023_UA.pdf

Розмір файлу без підпису: 238.8 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Електронна печатка: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"

П.І.Б.:

Країна: Україна

Організація (установа): ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"

Код ЄДРПОУ: 31032100

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 21:08:56
29.08.2025

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

[illegible]

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2025.07.03 13:00

Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ

створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 21:10:36 29.08.2025

Назва файлу з підписом: Sandora_2978992_Report_31122023_UA. Pidpys 31032100.p7s

Розмір файлу з підписом: 8.6 КБ

Назва файлу без підпису: Sandora_2978992_Report_31122023_UA.pdf

Розмір файлу без підпису: 238.8 КБ

Результат перевірки підпису: Підпис створено та перевірено успішно. Цілісність даних підтверджено

Підписувач: ПАРХОМЕНКО ГАННА ВАЛЕРІЇВНА

П.І.Б.: ПАРХОМЕНКО ГАННА ВАЛЕРІЇВНА

Країна: Україна

РНОКПП: 2726108945

Організація (установа): ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"

Код ЄДРПОУ: 31032100

Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 21:08:55
29.08.2025

Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"

[illegible]

Тип носія особистого ключа: Незахищений

Алгоритм підпису: ДСТУ 4145

Тип підпису: Удосконалений

Тип контейнера: Підпис та дані в окремих файлах (CAdES detached)

Формат підпису: 3 повними даними для перевірки (CAdES-X Long)

Сертифікат: Кваліфікований

Версія від: 2025.07.03 13:00