

Sandora

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»

Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності

за 2025 рік



Ця фінансова звітність складається з 52 сторінок

Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіти про фінансові результати (Звіти про прибутки бо збитки та інший сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про власний капітал	9
Примітки до фінансової звітності	10

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 відповідно до МСФЗ
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2025	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	2 336 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 2025 р.

Форма N 1

Активи	Код рядка	31 грудня 2025 р.	Код по ДКУД 31 грудня 2024 р.	1801001
				Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	171	381	
первісна вартість	1001	505	505	
накопичена амортизація	1002	(334)	(124)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	181 915	155 103	4
Основні засоби	1010	2 449 808	2 066 752	4
первісна вартість	1011	5 575 827	5 212 117	4
Знос	1012	(3 126 019)	(3 145 365)	4
Відстрочені податкові активи	1045	259 340	315 060	23
Інші необоротні активи	1090	206 629	174 887	5,6
Усього за розділом I	1095	3 097 863	2 712 183	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	853 249	993 139	7
виробничі запаси	1101	458 115	571 708	
незавершене виробництво	1102	-	-	
готова продукція	1103	339 746	390 257	
Товари	1104	55 388	31 174	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 123 970	1 668 459	8,17
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	139 224	69 077	
з бюджетом	1135	3	1 425	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 500	5 070	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 781 733	897 435	10
Готівка	1166	52	403	
Рахунки в банках	1167	1 781 681	897 032	
Витрати майбутніх періодів	1170	10 072	7 961	
Інші оборотні активи	1190	138 807	72 363	
Усього за розділом II	1195	5 060 558	3 714 928	
БАЛАНС	1300	8 158 421	6 427 111	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 відповідно до МСФЗ
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.*

Капітал і зобов'язання	Код рядка	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р. (перераховано, Примітка 4 (ii))	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 131 733	6 131 733	11
Додатковий капітал	1410	8 256	8 256	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 023 749)	(3 172 683)	
Усього за розділом I	1495	4 116 240	2 967 307	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення *				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	13 527	13 423	
Інші довгострокові зобов'язання **	1515	133 370	12 201	12,13
Усього за розділом II	1595	146 897	25 624	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення *				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	14
товари, роботи, послуги	1615	2 656 485	2 413 646	14
розрахунками з бюджетом	1620	225 299	49 627	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	80 736	-	
розрахунками зі страхування	1625	10 974	12 166	
розрахунками з оплати праці	1630	49 961	51 982	
одержаними авансами	1635	11 575	12 306	
Поточні забезпечення	1660	91 122	90 451	15
Інші поточні зобов'язання***	1690	849 867	804 003	0
Усього за розділом III	1695	3 895 284	3 434 181	
БАЛАНС	1900	8 158 421	6 427 111	

* Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають 4 042 180 тис. грн. на 31 грудня 2025 року (31 грудня 2024 року: 3 459 805 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 11-52, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 відповідно до МСФЗ
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	12	31
		по ЄДРПОУ	22430008		

Звіти про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за 2025 рік

Форма N 2

Код по ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік (перераховано, Примітка 4 (ii))	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13 282 726	12 212 941	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 450 685)	(7 974 024)	
Валовий:				
Прибуток	2090	4 832 042	4 238 917	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	154 012	80 231	24(б)
<i>у тому числі сторно резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю</i>				24(б)
Адміністративні витрати	2130	(442 855)	(392 917)	
Витрати на збут	2150	(3 104 469)	(3 029 113)	19
Інші операційні витрати	2180	(1 545)	(38 878)	
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	1 437 184	858 240	
Збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	56 362	885 982	21
Інші доходи	2240	1 435	3 720	20
Фінансові витрати	2250	(87 859)	(678 926)	22
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(28 381)	(109 536)	??
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
Прибуток	2290	1 378 742	959 480	
Збиток	2295	-	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(230 710)	(114 146)	23
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	1 148 032	845 334	
Збиток	2355	-	-	

Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 відповідно до МСФЗ
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.*

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік	Примітка
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 148 032	845 334	

* Рядок «Фінансові витрати» (рядок 2250) нараховані відсотки за орендними зобов'язаннями (Примітка 22).

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 2025 відповідно до МСФЗ
 Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»	Дата (рік, місяць, число) по ЄДРПОУ	КОДИ	2024	12	31
				22430008		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 рік
 Форма N 3

Стаття	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік	Примітка
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	16 828 603	15 292 348	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	53 854	30 811	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	5 016	7 172	
Інші надходження	3095		4 464	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10 894 021)	(10 798 202)	
Праці	3105	(1 313 073)	(1 112 427)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(320 176)	(267 461)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 664 511)	(1 281 287)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 158 173)	(959 057)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(506 337)	(322 231)	
Інші витрачання *	3190	(1 194 457)	(790 417)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 501 236	1 085 001	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Необоротних активів	3205	11 250	58 711	
Витрачання на придбання:				
Необоротних активів **	3260	(625 943)	(520 377)	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(614 693)	(461 666)	

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 відповідно до МСФЗ
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік	Примітка
1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Отримання позик	3305		400 000	13
Інші надходження	3340		16 794	
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		(400 000)	13
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 733)	(12 809)	13
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(97 804)	(100 212)	
Інші платежі	3390	124 916	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	25 378	(96 227)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	911 921	527 108	
Залишок коштів на початок періоду	3405	897 435	396 197	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(27 623)	(25 870)	
Залишок коштів на кінець року	3415	1 781 733	897 435	10

* Рядок «Інші витрачання» (р. 3190) включає розрахунки по угодах розвитку клієнтів у сумі 779 863 тис. грн (за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2023 року: 408 071 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 2025 відповідно до МСФЗ
 Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	12	31
		по ЄДРПОУ	22430008		

Звіт про власний капітал
за 2025 рік
 Форма N 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Код по ДКУД	1801005
						Усього
1	2	3	4	5	6	
Залишок на 31 грудня 2024 р.	4000	6 131 733	8 256	(3 172 683)	(2 967 306)	
Коригування:						
Виправлення помилок (Примітка 4(ii))	4010	-	-	902	902	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	
Скоригований залишок на 1 січня 2025 р.	4095	6 131 733	8 256	(3 171 781)	(2 968 208)	
Чистий прибуток за 2025 рік	4100	-	-	1 148 032	1 148 032	
Інший сукупний дохід за 2025 рік	4110	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:						
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	
Внески учасників:						
Внески до капіталу (Примітка 11(a))	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	-	-	1 148 032	1 148 032	
Залишок на 31 грудня 2025 р.	4300	6 131 733	8 256	(2 023 749)	4 116 240	

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11 – 52, які є складовою частиною фінансової звітності

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

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

Загальна чисельність працівників станом на 31 грудня 2025 року складає 2 336 осіб (31 грудня 2024 року: 2 791 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 2 серпня 2026 року.

Протягом 2024 та 2025 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.

З огляду на триваючу війну та її суттєвий вплив на макроекономічну ситуацію в Україні, темпи економічного зростання залишаються стриманими. За оцінками Національного банку України, зростання реального ВВП у 2025 році становить близько 1,9%.

Річна інфляція за підсумками 2025 року прогнозується на рівні 8,7%–9,2%, що свідчить про поступове послаблення інфляційного тиску порівняно з попереднім роком, хоча показник залишається відносно високим.

Монетарна політика упродовж 2025 року залишалася стриманою: облікова ставка НБУ зберігалася на рівні 15,5% з метою стабілізації інфляційних очікувань та підтримки курсової стабільності. Обмінний курс гривні функціонує в режимі керованої гнучкості, що передбачає контрольовані коливання та

поступову девальвацію.

Водночас державний бюджет продовжує демонструвати значний дефіцит, що зумовлено передусім високими витратами на оборону та забезпечення національної безпеки.

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.

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%. Починаючи із 7 березня 2025 року облікова ставка НБУ залишається на рівні 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, снєків 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 снєків, 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 імпортувати обмежений асортименту готової продукції та закупувала снєки, соки та напої у компаній PepsiCo з Польщі та Румунії. Починаючи з жовтня 2023 року, Компанія повністю відновила виробничу діяльність у Київській та Миколаївській областях. Водночас, виробництво не працювало на повну потужність через суттєве зниження обсягів продажів після 24 лютого 2022 року. Крім того, у червні 2022 року Компанія придбала виробничі потужності з виробництва молочної продукції у пов'язаної сторони, а у квітні 2023 року розпочала власне виробництво молочної продукції.

З огляду на відновлення операційної діяльності, за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2025 року Компанія отримала операційний прибуток у розмірі 1 437 184 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 280 747 тис. грн та 1 165 271 тис. грн відповідно. Для управління ліквідністю керівництво Компанії переглянуло та оновило прогноз руху грошових коштів на 2025 рік, скоротило окремі капітальні інвестиції та маркетингові заходи, а також впровадило низку заходів зі зниження витрат. Водночас Компанія продовжує регулярно отримувати грошові надходження від своїх клієнтів та короткострокове банківське фінансування, що, на думку керівництва, є достатнім для покриття операційних витрат. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія накопичила 1 781 733 тис. грн грошових коштів та їх еквівалентів (станом на 31 грудня 2024 року: 897 435 тис. грн).

24 липня 2024 року Загальні збори Єдиного учасника затвердили збільшення статутного капіталу ТОВ «Сандора» на 100 млн доларів США (еквівалент 4 123 000 тис. грн), що було здійснено шляхом конвертації всієї суми заборгованості за кредитними договорами №1–3 від 4 січня 2008 року, 12 серпня 2008 року та 24 липня 2009 року відповідно до договору про відступлення права вимоги, підписаного кредитором — ТОВ «Helioscope LTD» та Sandora Holding B.V. Конвертацію позики в статутний капітал було відображено 25 липня 2024 року. Згідно з підписаними додатковими угодами №5–7 від 24 липня 2024 року, кредитор анулював всю суму нарахованих, але несплачених відсотків за цими позиками на загальну суму 851 541 тис. грн (20 653 тис. дол. США). У результаті цієї події власний капітал Компанії став позитивним станом на 31 грудня 2024 року та становив 2 965 632 тис. грн, а оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання.

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:

- незважаючи на те, що передбачити тривалість війни вкрай складно, керівництво Компанії розробило вірогідний сценарій, згідно з яким війна триватиме щонайменше до 2027 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;
- Компанія 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.
- 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 осяжному майбутньому. Компанія утримує персонал на період військових дій та продовжує виплачувати йому заробітну плату у повному обсязі. Весь критично необхідний персонал було збережено та частково релоковано у безпечні регіони. Всі офісні працівники мають можливість працювати віддалено. Критично важливий персонал Компанії не був мобілізований до лав Збройних Сил України та має статус броньованого;
- станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво Компанії не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні.

Однак, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, 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 відрізнитися 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.

Ця фінансова звітність підписана керівництвом Товариства та головним бухгалтером для падання в органи державної статистики 28 травня 2026 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджений до випуску 3 червня 2026 року.

Фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2025, була складена відповідно до МСФЗ із застосуванням форм фінансової звітності визначених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності».

На виконання вимог п. 5 ст. 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV управлінський персонал Компанії також планує протягом 2026 року скласти та подати до Центру збору фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (далі – IXBRL).

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 відрізнитися 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 2024 р.	31 грудня 2025 р.
Долар США	42.039	42.3878
Євро	43.926	49.857

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

Курс, встановлений НБУ, може слугувати спот-курсом з метою підготовки фінансової звітності, оскільки різниці між курсом, встановленим НБУ, і курсом, визначеним OANDA, не перевищують 5% як на звітну дату, так і в середньому за звітний період.

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

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

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

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

(б) Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(в) Фінансові інструменти

(i) Визнання та оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

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

(ii) Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи

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

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

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

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

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

Фінансові активи Компанії включають 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, перекласифікуються в прибуток або збиток.
Інвестиції в дольові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди визнаються як дохід у прибутку чи збитку, якщо вони не є очевидним відшкодуванням частини собівартості інвестиції. Інші чисті прибутки та збитки визнаються в іншому сукупному доході та ніколи не перекласифікуються в прибуток або збиток.

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

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 невикористаних затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

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

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

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

Компанія вважає, що боргові цінні папери мають низький кредитний ризик, якщо кредитний рейтинг за ними відповідає загальноприйнятим у світі визначенням рейтингу «інвестиційна якість». Компанія вважає, він становить Ваа3 або вище за оцінкою Moody's I або ВВВ-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.

(v) 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.

(vi) *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.

(vii) *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.

(iii) Знос

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

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

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі

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

(г) Оренда

(i) Визначення того, чи містить договір умови оренди

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

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непрямої 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.

(iii) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

(д) Запаси

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

- малоймовірно, 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 коштів 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 2025 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) 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
Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.	1 січня 2027 року
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
МСФЗ (IFRS S) 1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information)»	2027 (для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб)
МСФЗ (IFRS S) 2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом» (IFRS S2 Climate-related Disclosures)	2027 (для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб)

Поправки до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Неможливість обміну»

Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Дозволено раннє застосування таких змін.

МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою.

Також установлюється, як визначити валютний курс "спот", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
- б) валютний курс (валютні курси) "спот", що використовуються;
- в) процес оцінки; та
- г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Договори на постачання електроенергії, що отримується з природних джерел»

У грудні 2024 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Договори на постачання електроенергії, що отримується з природних джерел». Поправки застосовуються лише до договорів про постачання електроенергії, що отримується з природних джерел. Дані зміни:

уточнюють, як застосовувати вимоги щодо «споживання для власних потреб» у разі договорів, що входять до сфери застосування;

змінюють вимоги щодо визначення об'єкта хеджування у відносинах хеджування грошових потоків у разі договорів, що входять до сфери застосування цих поправок;

додають нові вимоги до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти, який вплив надають ці договори на фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Поправки, що стосуються виключення щодо споживання електроенергії для власних потреб, застосовуються ретроспективно, тоді як поправки щодо обліку хеджування застосовуються перспективно до нових відносин хеджування, визначених після дати початкового застосування поправок. Крім того, поправки до МСФЗ 7, які стосуються розкриття інформації, повинні застосовуватися одночасно з поправками до МСФЗ 9. Якщо організація не перераховує порівняльну інформацію, розкриття порівняльної інформації не допускається.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведено нові стандарти, поправки та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовується, з дати набрання ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

У квітні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 18, який замінить собою МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 запроваджує нові вимоги щодо подання інформації у звіті про прибутки або збитки, включаючи подання певних підсумкових сум та проміжних підсумкових сум. Крім того, у звіті про прибутки або збитки суб'єкти господарювання повинні подавати всі доходи та витрати з поділом їх на п'ять категорій (перші три з яких є новими): операційні, інвестиційні та фінансові, податки на прибуток та припинена діяльність.

Стандарт містить вимоги до розкриття інформації про показники результатів діяльності, що визначаються керівництвом, проміжні підсумкові суми доходів і витрат, а також нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації залежно від функції основних фінансових звітів та приміток.

В результаті випуску нового стандарту були внесені поправки з вузькою сферою застосування до МСФЗ (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», згідно з якими при застосуванні непрямого методу замість «прибутку або збитку» для визначення грошових потоків від операційної діяльності використовуватиметься «операційний прибуток або збиток». Крім того, поправки скасовують можливість вибору класифікації грошових потоків, що виникають у зв'язку із виплатою дивідендів та відсотків. Також були внесені супутні зміни до деяких інших стандартів.

МСФЗ 18 та відповідні зміни до інших стандартів набирають чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. МСФЗ (IFRS) 18 буде застосовуватися ретроспективно.

МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 19, яка дозволяє суб'єктам господарювання, які відповідають певним критеріям, застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації, водночас застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання інформації інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ у повному обсязі. Суб'єкт господарювання може застосовувати цей стандарт, якщо на кінець звітного періоду він є дочірньою організацією згідно з визначенням у МСФЗ (IFRS) 10, не є підзвітними суспільству і має материнську організацію (кінцеву або проміжну), яка готує консолідовану фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ доступну для загального використання.

МСФЗ 19 набуде чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

Зміни МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»

МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки.

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства» (далі – МСБО 28).

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО.

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

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 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2025, представлений таким чином:

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
Первісна вартість							
На 31 грудня 2024 р.	6 401	904 411	4 007 166	86 163	207 976	155 103	5 367 220
Надходження за рік ⁵	-	112 051	261 557	195	90 659	26 812	491 274
Передачі за рік ⁵	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття за рік ⁵	-	(665)	(75 902)	(1 755)	(22 430)	-	(100 752)
На 31 грудня 2025 р.	6 401	1 015 797	4 192 821	84 603	276 205	181 915	5 757 742
Накопичений знос та знецінення							
На 31 грудня 2024 р. (перераховано, Примітка 4 (ii))	(1 389)	(385 003)	(2 558 137)	(82 493)	(118 343)	-	(3 145 365)
Нараховано зносу за рік ⁵	-	(38 303)	(258 648)	(1 514)	(33 591)	-	(332 057)
Коригувння зносу 2024	-	-	912	-	-	-	912
Нараховано знецінення за 5рік	1 389	60 539	188 085	1 107	2 047	-	253 167
Вибуття за 5рік	-	554	72 838	1 756	22 175	-	97 323
На 31 грудня 2025 р.	-	(362 213)	(2 554 949)	(81 145)	(127 712)	-	(3 126 019)
Залишкова вартість							
На 31 грудня 2024 р.	5 012	519 408	1 449 029	3 670	89 633	155 103	2 221 855
На 31 грудня 2025 р.	6 401	653 584	1 637 872	3 458	148 493	181 915	2 631 723

(а) Знос та знецінення

(i) Знос

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

	2025	2024
Собівартість реалізованої продукції	180 559	203 369
Витрати на збут	135 401	143 129
Адміністративні витрати	16 097	12 855
Усього нарахованого зносу	332 057	359 353

У 2025 році первісна вартість повністю замортизованих об'єктів основних засобів, що продовжують використовуватись становила: на кінець звітного періоду – 1 073 879 тис. грн, на початок звітного періоду –1 172 592 тис.грн.

(ii) Знецінення

У зв'язку з продовженням дії воєнного стану у 2024 році та наявністю подальшої невизначеності 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 2024 року та 31 грудня 2025 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 станом на 31 грудня 2022 року 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.

Станом на 31 грудня 2024 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) не було виявлено необхідності сторнування збитків/чи нарахування збитків від зменшення корисності основних засобів.

Станом на 31 грудня 2025 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 253 167 тис. грн.

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 2025 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 не здійснювало капіталізацію витрат на виплату процентів по позиках за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., оскільки станом на 31 грудня 2025 року Товариство не має заборгованості по позиках чи нарахованих відсотках.

5. Інші необоротні активи

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Актив з права користування (Примітка б)	183 023	77 495
Передоплати за основні засоби	16 126	55 232
Довгострокові переплати по податку на прибуток	(2 392)	24 858
Дебіторська заборгованість за майно, передане у фінансову оренду	9 872	17 302
Усього інші необоротні активи	206 629	174 887

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:

Актив з права користування	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Нерухомість	165 016	64 398
Транспортні засоби	17 361	10 153
Обладнання	261	2 504
Земля	385	440
Усього активи з права користування	183 023	77 495
Орендне зобов'язання		
Короткострокове зобов'язання (Примітка 16)	59 030	74 584
Довгострокове зобов'язання (Примітка 12)	133 370	12 201
Усього орендних зобов'язань	192 400	86 785

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 відповідно до МСФЗ
 Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

	Земля	Нерухомість	Обладнання	Транспортні засоби	Усього
На 31 грудня 2023 р.		124 781	3 894	8 614	137 289
Надходження	445	9 088	591	5 589	15 713
Модифікація	-	2 587	-	-	2 587
Вибуття	-	(1 747)	-	-	(1 747)
Амортизація	(5)	(70 311)	(1 981)	(4 050)	(76 347)
На 31 грудня 2024 р.	440	64 398	2 504	10 153	77 495
На 31 грудня 2025 р.	-				
Надходження	-	175 853		12 448	188 301
Модифікація	-	1 138	24	1 373	2 535
Вибуття	-	(3 384)	(445)	(1 209)	(5 038)
Амортизація	-56	(73 121)	(1 690)	(5 400)	(80 266)
На 31 грудня 2025 р.	384	164 884	393	17 365	183 023

(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:

	2025	2024
У складі операційних витрат		
Амортизація активу з права користування у складі:		
Адміністративних витрат	-	-
Витрати, пов'язані з переглядом грошових потоків до модифікації орендного зобов'язання та активів з права користування	(5 253)	(50)
Витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди	(4 425)	(5 000)
Витрат на збут	(15 492)	(16 128)
Собівартості реалізації	(64 774)	(60 219)
У складі фінансових витрат		
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(17 837)	(24 900)
Усього, нетто:	(107 781)	(106297)

(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 2025 рік склала 97 804 тис. грн. (2024 рік: 100 212 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

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Сировина та матеріали	458 115	540 440
Готова продукція та товари для перепродажу	339 746	421 525
Напівфабрикати	11 361	8 951
Інші запаси	44 027	22 223
Усього запаси	853 249	993 139

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство здійснило уцінку запасів на суму 70 729 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року: 73 844 тис. грн.), що була визнана у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство списало товари та виробничі запаси на суму 67 705 тис. грн, які становили браковані та прострочені запаси (визнано у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)), та товари у сумі 16 438 тис. грн., які становили запаси, що були передані на благодійність (визнано у складі інших витрат).

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 130 847	1 674 130
Контрактне зобов'язання по прийняттю продукції	(1 133)	(734)
Резерв під очікувані кредитні збитки (Примітка 24(б))	(5 747)	(4 936)
Усього торгової дебіторської заборгованості	2 123 967	1 668 460

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:

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Переоплати по інших податках та зборам	3	1 425
Усього податкових активів	3	1 425
Заборгованість по ПДВ, нетто	118 192	35 398
Заборгованість по ПДФО	11 242	6 611
Заборгованість по іншим податках та зборах	15 129	7 618
Усього податкових зобов'язань	144 563	49 627

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
<i>Фінансові активи за амортизованою вартістю</i>		
Грошові кошти на поточних рахунках в гривні	1 780 057	897 030
Грошові кошти в касі	52	403
Грошові кошти в дорозі	2	2
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	1 622	-
Усього валова вартість (для звіту про рух грошових коштів)	1 781 733	897 435
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	1 781 733	897 435

На 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 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 2025 року і 31 грудня 2024 року.

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. статутний капітал становить 6 131 733 тис. грн, 100% статутного капіталу Товариства належить компанії Sandora Holdings B.V. (Нідерланди).

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 4 123 160 тис. грн. (100 мільйонів дол. США) за 1 856 659 тис. 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 4 123 160 тис. грн), які були 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 - Helioscope LTD та Sandora Holding B.V. Конвертація кредиту в статутний капітал була відображена в обліку 25 липня 2024 року.

(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 2024 та 2025 роках, у зв'язку з початком повномасштабного вторгнення російської федерації, Товариство для підвищення ліквідності заморозило капітальні інвестиції.

12. Інші довгострокові зобов'язання

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Довгострокові кредити (Примітка 13)	-	-
Довгострокове орендне зобов'язання (Примітка 6)	133 370	12 201
Усього інші довгострокові зобов'язання	133 370	12 01

13. Кредити

На 31 грудня 2025 р. Компанія має відкриті кредитні лінії в АТ «Укрсиббанк та в АТ «ІНГ Банк Україна» які є невикористаними. Відповідно, на 31 грудня 2025 р. заборгованість по кредитах у Балансі (Звіті про фінансовий стан) відсутня.

14. Поточна кредиторська заборгованість по товари, роботи, послуги

Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю	<u>31 грудня 2025</u>	31 грудня 2024
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	2 452 704	2 147 402
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	203 781	266 244
Усього торгової кредиторської заборгованості	2 656 485	2 413 646

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 та договору оренди на 31.12.2025 у сумі 832 776 тис.грн. (31 грудня 2024 р.: 769 762 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 червні 2022 року Компанія здійснила закупівлю виробничих потужностей молочного бізнесу ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна». 1 квітня 2023 року Компанія отримала ліцензію на виробництво молочної продукції, після чого Компанія розпочала виробництво молочної продукції.

15. Поточні забезпечення

	<u>31 грудня 2025</u>	31 грудня 2024
Забезпечення бонусів та премій	69 258	70 926
Забезпечення невикористаних відпусток	21 864	19 525
Усього поточних забезпечень	91 122	90 451

16. Інші поточні зобов'язання

	<u>31 грудня 2025</u>	31 грудня 2024
Кредиторська заборгованість за основні засоби	470 228	471 876
Зобов'язання по угодам розвитку клієнтів	315 534	219 233
Короткострокові орендні зобов'язання (Примітка 6)	59 030	74 584
Заборгованість по роялті з іноземними постачальниками	4 859	2 924
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 13)	-	-
Інші поточні зобов'язання	216	35 386
Усього інших поточних зобов'язань	849 867	804 003

Кредиторська заборгованість за основні засоби переважно представлена кредиторська заборгованість перед пов'язаною стороною - ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», у сумі 320 434 тис. грн (31 грудня 2024 р.: 320 434 тис. грн), яка 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.

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 контрактні активи станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 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:

	2025	2024
Основна продукція		
Напої	4 821 619	4 734 674
Снеки	3 690 110	3 171 902
Соки	3 107 271	2 501 703
Молочна продукція	1 643 292	1 775 526
Інше	20 434	29 136
Усього	13 282 726	12 212 941
Основні географічні ринки		
Національний ринок	13 138 863	12 117 517
Пострадянські держави	66 127	57 703
Країни ЄС	49 970	10 995
Інші ринки	27 766	26 726
Усього	13 282 726	12 212 941

18. Витрати на винагороду працівникам

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

	2025	2024
Витрати на збут	(918 664)	(942 359)
Витрати на виробництво готової продукції	(588 838)	(570 184)
Адміністративні витрати	(265 489)	(248 604)
Усього	(1 772 991)	(1 761 147)

19. Витрати на збут

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

	2025	2024
Заробітна плата та відповідні нарахування	(1 067 213)	(938 462)
Транспортні витрати	(669 514)	(674 144)
Реклама та маркетинг	(708 576)	(608 950)
Послуги зберігання і доставки товарів	(203 687)	(221 073)
Амортизація (Примітка 4(а))	(135 401)	(137 496)
Послуги мерчандайзингу	(162 665)	(135 809)
Матеріали	(105 533)	(94 226)
Ремонт та утримання обладнання	(63 711)	(61 543)
Роялті	(47 239)	(40 460)
Сторнування збитків/(Збитки) від знецінення основних засобів (Примітка 4(а))	98 742	-
Витрати на відрядження	(7 321)	(8 147)
Оренда приміщень	(5 884)	(17 186)
Інші послуги	(26 467)	(91 617)
Усього	(3 104 469)	(3 029 113)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 відповідно до МСФЗ
 Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

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:

	2025		2024	
	тис. грн	%	тис. грн	%
Прибуток до оподаткування	1 378 742		959 480	
Витрати з податку на прибуток за чинною ставкою оподаткування	(248 174)	(18.0%)	(172 706)	-18.0%
Зміни в невизнаних відстрочених податкових активах (Прим.23(в))	21 422	1.6%	78 876	8.2%
Витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	(3 959)	(0.3%)	(20 316)	-2.1%
(Витрати)/доходи з податку на прибуток	(230 711)	(16.7%)	(114 146)	(11.9%)

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлені таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2024 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	Сальдо на 31 грудня 2025 р.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби та НМА	59 282	(46 830)	-	12 452
Торгова та інша дебіторська заборгованість	889	31	-	920
Запаси	13 292	(561)	-	12 731
Торгова кредиторська заборгованість та поточні забезпечення	91 646	56 038	-	147 684
Податкові збитки	149 951	(64 398)	-	85 553
Усього	315 060	(55 720)	-	259 340

(в) Невизнані відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи не були визнані щодо наступних статей:

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Податкові збитки	-	21 422
Усього	-	21 422

Відносно даних статей відстрочені податкові активи не були визнані в 2024 році в зв'язку з тим, що отримання майбутніх економічних вигод пов'язаних з ними не було ймовірним. Податковий кодекс

України містить обмеження стосовно суми визнання невикористаних податкових збитків, але не містить обмежень стосовно строків давності визнання таких збитків.

Станом на 31.12.2025 управлінський персонал Товариства вважає ймовірним отримання майбутніх економічних вигод пов'язаних з використаних податкових 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 грудня 2025	31 грудня 2024
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	1 781 733	897 435
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 123 976	1 668 460
Інша поточна дебіторська заборгованість	13 500	5 070
Усього	3 919 199	2 570 965

(i) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

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

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

Значна частина клієнтів Товариства вела операції з Товариством впродовж понад чотирьох років, і жодна із заборгованостей цих клієнтів на звітну дату не була списана або їх кредит не втратив корисності. При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнти розподіляються за групами відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони оптовими чи роздрібними

клієнтами, а також згідно з їх географічним місцезнаходженням, історією торгових стосунків з Товариством та з урахуванням наявності фінансових труднощів у минулому.

Доходи від операцій з основними клієнтами Товариства - ТОВ «АТБ-Маркет», Фоззі Груп (ТОВ Сільпо та ТОВ Фора) представляють відповідно 20%, 11,3% доходу від реалізації продукції Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.: 31%, 23% відповідно). Жоден інший клієнт не представляє більше ніж 10% доходу від реалізації продукції Товариства.

Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) вищезазначених клієнтів становила 67% від усієї суми дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 року (станом на 31 грудня 2024 року: 65%).

Станом на 31 грудня 2025 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ТОВ «АТБ-Маркет» не є простроченою та складає 697 080 тис. грн (31 грудня 2024 р.: 530 773 тис. грн). Уся заборгованість була повністю погашена протягом січня-березня 2025 року.

Станом на 31 грудня 2025 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги Фоззі Груп складає 662 127 тис. грн з якої прострочена 35 231 тис. грн (31 грудня 2024 р.: 597 782 тис. грн, не є простроченою). Уся заборгованість була повністю погашена протягом січня-лютого 2026 року.

Для контрагентів ТОВ «АТБ-Маркет», ТОВ «Сільпо Фуд» 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 2025 року Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки для контрагентів ТОВ «АТБ-Маркет», Фоззі Груп відповідно у сумі 60,8 тис. грн, 846 тис. грн

ТОВ «АТБ-Маркет», ТОВ «Сільпо Фуд» 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.

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 відповідно до МСФЗ
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.*

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 2025 р.:

	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	2 041 901	163	Ні
Прострочена на 1-30 днів	43 910	4	Ні
Прострочена на 31-60 днів	17 106	1	Ні
Прострочена на 61-90 днів	20 923	2	Ні
Прострочена на 91-180 днів	2 860	1 430	Так
Прострочена більш ніж на 180 днів	4 147	4 147	Так
Усього	2 130 847	5 747	

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 2024 р.:

	Валова балансова вартість	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	1 591 316	674	Ні
Прострочена на 1-30 днів	48 036	20	Ні
Прострочена на 31-60 днів	15 288	6	Ні
Прострочена на 61-90 днів	11 766	5	Ні
Прострочена на 91-180 днів	5 519	2 760	Так
Прострочена більш ніж на 180 днів	1 471	1 471	Так
Усього	1 673 396	4 936	

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

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

	2025	2024
Баланс на початок періоду	(4 936)	(9 610)
Сторнування резерву		4 674
Списана дебіторська заборгованість	764	-
Нарахування протягом періоду	-1 575	-
Баланс на кінець періоду	(5 747)	(4 936)

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2025 р. Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 1 781 733 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 897 435 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. гроші та їх еквіваленти представлені банківськими балансами, які не є знеціненими або простроченими.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів 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 2025 р. та на 31 грудня 2024 р. Товариство вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти 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 2025 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 656 485	2 656 485	2 656 485	-	-
Орендне зобов'язання	192 400	86 084	65 331	9 165	11 588
Інші поточні зобов'язання	849 867	849 867	849 867	-	-
Усього	3 698 752	3 592 436	3 571 683	9 165	11 588

На 31 грудня 2024 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 413 646	2 413 646	2 413 646	-	-
Орендне зобов'язання	86 785	98 738	83 713	7 636	7 389
Інші поточні зобов'язання	804 003	804 003	804 003	-	-
Усього	3 304 434	3 316 387	3 301 362	7 636	7 389

(г) Ринковий ризик

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

(i) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані

ці операції, є долари США, російські рублі та євро. Законодавство України обмежує можливість Товариства хеджувати валютний ризик, отже, Товариство не хеджує свій валютний ризик.

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

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

На 31 грудня 2025 р.	Долар США	Польський злотий	Фунт стерл.	Євро
Торгова дебіторська заборгованість	435	-	-	16 431
Торгова кредиторська заборгованість	(91 660)	(1 129)	(3 066)	(107 925)
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	(2 379)	-	-	(225)
Чиста довга (коротка) позиція	(93 605)	(1 129)	(3 066)	(91 720)

На 31 грудня 2024 р.	Долар США	Польський злотий	Фунт стерл.	Євро
Торгова дебіторська заборгованість		-	-	2 588
Торгова кредиторська заборгованість	(124 479)	(2 909)	(1 830)	(137 027)
Чиста довга (коротка) позиція	(124 479)	(2 909)	(1 830)	(134 439)

Ослаблення курсу гривні на 10% по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р. призвело б до зменшення чистого прибутку та власного капіталу за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Долар США	(7 676)	(10 207)
Польський злотий	(93)	(238)
Фунт стерлінгів	(251)	(150)
Євро	(7 521)	(11 024)
Усього	(15 541)	(21 619)

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 Товариства 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 2025 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2025 року та 31 грудня 2024 року.

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 (разом з нарахованим ЄСВ) на суму 56 020 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.: 59 900 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 групи розвитку категорій і активації продажів.

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

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

	<u>31 грудня 2025</u>	<u>31 грудня 2024</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість	17 633	1 962
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання	(941 239)	(865 874)
Кредити та запозичення	-	-
Орендне зобов'язання	(166 715)	(55 908)
Інші поточні зобов'язання	(322 123)	(322 123)

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

Станом на 31 грудня 2025 року інші поточні зобов'язання переважно представлені кредиторською заборгованістю за основні засоби перед ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» у сумі 320 434 тис. грн. (станом на 31 грудня 2024 року: 320 434 тис. грн.)

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Придбання товарів, робіт, послуг	1 372 976	1 416 555
Інші операційні доходи	28 665	24 554

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 спричиняє додаткові операційні ризики.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Сандора»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 відповідно до МСФЗ
Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

36 тис. дол.), що було внесено у негрошовій формі, а саме правами інтелектуальної власності на торговельні марки, що належать учаснику на підставі міжнародних реєстрацій. Внесення учасником додаткового капіталу здійснено 30 січня 2026 року.

Після звітної дати Указом Президента України від 27 квітня 2026 року №342/2026 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 28 квітня 2026 року № 4857-

ІХ, було продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 4 травня 2026 року строком на 90 діб, тобто 2 серпня 2026 року

Керівництво Компанії розглядає дану подію як таку, що не потребує коригування фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду», оскільки вона відображає обставини, що виникли після звітної дати.

Станом на дату затвердження фінансової звітності вплив зазначеної події на фінансовий стан та результати діяльності Компанії не призвів до необхідності внесення коригувань або додаткових розкриттів, окрім зазначеного вище. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництву не відомо про події після звітної дати, які б мали суттєвий вплив на фінансовий стан або результати діяльності Компанії та вимагали б коригування або додаткового розкриття

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску обмінні курси, встановлені Національним банком України, були такими: 44.339 грн за 1 долар США та 51.660 грн за 1 євро.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом Товариства 3 червня 2026 року і підписана від його імені:

Керівник служби фінансового контролю

Корнієнко Т.М.

Головний бухгалтер

Буркало Г. В.

Звіт незалежного аудитора**ТОВ «САНДОРА»****ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Учасникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНДОРА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САНДОРА», (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) до фінансової звітності, у якій описується негативний вплив на діяльність Товариства військового вторгнення на територію України, розпочатого Російською Федерацією 24 лютого 2022 року. Як також зазначено у Примітці 1(б), зазначені події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, вказують на наявність суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, для підтримки стабільної діяльності Товариства за обставин, що склалися, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва російської федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Пояснювальний параграф – подання фінансової звітності

Як зазначено в Примітці 2 «Основа складання фінансової звітності», фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2025, була складена відповідно до МСФЗ із застосуванням форм фінансової звітності визначених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності». Ця фінансова звітність призначена для звітування до органу управління, органам державної влади та іншим користувачам, на їх вимогу, та для оприлюднення на сайті Товариства разом із звітом незалежного аудитора.

На виконання вимог п. 5 ст. 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV управлінський персонал Товариства також планує протягом 2026 року скласти та подати до Центру збору фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі IXBRL.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Товариства за 2025 рік. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, наведеного в параграфі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

1. Визнання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітки 3 «Основні принципи облікової політики» та 17 «Дохід від реалізації продукції» до фінансової звітності)

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року основні напрямки реалізації Товариства включали реалізацію молочної продукції, соків та снєків.

Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги визнана в сумі 2 123 967 тис. грн, дохід від реалізації продукції, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, склав 13 282 726 тис. грн.

Ми визначили питання визнання чистого доходу від реалізації продукції ключовим, оскільки стаття чистий дохід є однією з суттєвих статей фінансової звітності Товариства, аудит якої вимагає значного часу і зусиль для оцінки того,

Як наш аудит розглядає ключове питання аудиту

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз облікової політики Товариства щодо визнання чистого доходу від реалізації продукції, робіт та послуг та оцінку її відповідності МСФЗ;
- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю в області визнання доходу від реалізації продукції власного виробництва;
- тестування договорів з ключовими контрагентами на вибірковій основі з метою отримання розуміння умов співпраці Товариства з покупцями та оцінки того, чи було визнано дохід у відповідному періоду, коли Товариство виконує свої зобов'язання щодо передачі товару клієнтам;
- отримання на вибірковій основі зовнішніх підтверджень безпосередньо від покупців продукції власного виробництва Товариства;
- оцінку точності визнаного доходу на вибірковій основі шляхом тестування обраних операцій та підтвердження їх первинними документами;
- отримання підтвердження, що після звітного періоду за вибраний період не відбулося жодних

чи були доходи визнанні у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Існує спростовне припущення, яке визначене МСА, що існують ризики шахрайства у визнанні доходу від реалізації продукції, що можуть бути наслідком існуючих схем стимулювання. Обсяг та маржа доходу від реалізації продукції є важливим елементом оцінки діяльності Товариства та основою для схем стимулювання управлінського персоналу.

Орієнтація Товариства на доходи від реалізації продукції як на один з ключових показників ефективності може створювати стимул для фіктивних операцій з доходами від реалізації продукції, що фактично не мали місця.

Переважає більшість операцій з визнання доходу від реалізації продукції не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу, проте існує ризик, пов'язаний з неналежними бухгалтерськими проведеннями або коригуваннями.

2. Зменшення корисності основних засобів (Примітки 3 «Основні принципи облікової політики» та 4 «Основні засоби» до фінансової звітності)

Враховуючи поточну нестабільну макроекономічну ситуацію, спричинену війною в Україні, що триває, управлінський персонал Товариства розглянув низку внутрішніх та зовнішніх факторів при оцінці того, чи може знецінення щодо основних засобів Товариства станом на 31 грудня 2025 року вже не існувати або зменшитися/збільшитися.

Товариство здійснило тестування основних засобів на предмет зменшення корисності для кожної одиниці, яка генерує грошові кошти (ОГК)). Товариство визначило суму очікуваного відшкодування ОГК 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 нестабільності 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.

значних транзакцій сторнування доходу.

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 Товариства шляхом порівняння історичних прогнозних розрахунків з фактичними досягнутими результатами;
- перевірку обґрунтованості ключових припущень і суджень Товариства, використаних при оцінці суми очікуваного відшкодування, включаючи:
 - оцінку відповідності моделі дисконтованих грошових потоків Товариства 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, та з використанням наших знань щодо Товариства, результатів її діяльності в минулому, її господарських операцій і клієнтів, 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, з використанням наявних у відкритому доступі даних;
- оцінку сприйнятливості моделі дисконтованих грошових потоків та результатів її застосування

Внаслідок цього ми вважаємо, що це питання є ключовим питанням нашого аудиту.

- до упередженості управлінського персоналу шляхом перевірки чутливості даної моделі Товариства до змін у ключових судженнях; аналіз належності та повноти розкриття інформації щодо знецінення у фінансовій звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором, який 28 листопада 2025 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення або невідповідність законодавству.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

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 МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора 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 аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення,

якщо 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;
- 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора 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 аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і 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, та управлінському персоналу, 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, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу, 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 аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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**Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33
Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Суб'єкт аудиторської діяльності – ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА» призначено управлінським персоналом ТОВ «САНДОРА»
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	12.01.2026
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	перший рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Товариству не аудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА» незалежні від під час проведення аудиту.

Ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності в фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться в фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку

всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є ШМАКОВА Тетяна.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності

Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання
№ 100556 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності

Тетяна ШМАКОВА

03 червня 2026 року

Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 140 країнах світу через 800 офісів.

AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>



www.crowe.com.ua/croweacu

AC Crowe Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss Verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. AC Crowe Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in AC Crowe Ukraine.

© 2026 AC Crowe Ukraine



