

**Іноземне Підприємство
"Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2021 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.....	2
Звіт про зміни капіталу	3
Звіт про рух грошових коштів	4

Примітки до фінансової звітності

1	ІП "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед" та її діяльність.....	5
2	Умови, в яких працює Компанія	5
3	Суттєві облікові політики	7
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	20
5	Нові положення бухгалтерського обліку.....	23
6	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	24
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	25
8	Основні засоби	27
9	Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди	28
10	Запаси	28
11	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	29
12	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	31
13	Статутний капітал.....	31
14	Кредиторська за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	32
15	Виручка по договорах із покупцями	33
16	Елементи витрат	33
17	Фінансові витрати.....	34
18	Фінансові доходи	34
19	Податки на прибуток.....	34
20	Умовні та інші зобов'язання.....	36
21	Управління фінансовими ризиками	36
22	Управління капіталом.....	39
23	Розкриття інформації про справедливу вартість.....	40
24	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	40
25	Події після закінчення звітного періоду	40



Звіт незалежного аудитора

Засновнику іноземного підприємства «Кока-Кола Беверіджис Україна Лімітед»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан іноземного підприємства «Кока-Кола Беверіджис Україна Лімітед» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 30 червня 2023 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни капіталу за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2, 4 та 25 у фінансовій звітності, в яких описано, що починаючи з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливає воєнне вторгнення в Україну з боку Російської Федерації і масштаби подальшого перебігу цих подій або їх тривалість є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітках 2 та 25, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визнання виручки по договорах із покупцями

Інформація щодо визнання доходу за договорами з клієнтами наведена в Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» та Примітці 15 «Виручка по договорах із покупцями».

У 2021 році Компанія визнала виручку по договорах із покупцями у розмірі 9 194 008 тисяч гривень. Виручка по договорах із покупцями складається, в основному, з доходу від реалізації товарів на внутрішньому ринку (8 867 074 тисяч гривень) та на зовнішньому ринку (327 014 тисяч гривень).

Виручка від продажу товарів відображається у фінансовій звітності без урахування ПДВ.

Компанія визнає чистий дохід від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок.

Дохід за договорами з клієнтами визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.

Переважає більшість операцій з визнання доходу за договорами з клієнтами не є складними та не вимагають застосування значних суджень керівництва. Але, зважаючи на те, що дохід за договорами з клієнтами є самою суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання доходу за договорами з клієнтами є ключовим питанням аудиту.

У рамках наших аудиторських процедур ми виконали наступне :

- розглянули облікову політику щодо визнання виручки та оцінили її відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
- проаналізували договори з ключовими контрагентами;
- отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, доходу, знижок та повернень, що були відображені у фінансовій звітності;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу за 2021 рік до первинних документів (договори, рахунки-фактури, замовлення на доставку, банківські виписки тощо) та отриманих листів-підтверджень від клієнтів, включаючи підтвердження періоду визнання доходів;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання знижок за 2021 рік до первинної документації (договори та акти про надання послуг);
- зробили пошук незвичайних проводок з визнання виручки під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;
- включили непередбачені процедури у тестування;
- оцінили достатність відповідного розкриття інформації щодо визнання виручки по договорах з покупцями в примітках до фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між

іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;

- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили особам, відповідальним за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням засновника 31 грудня 2017 року.

Наше призначення поновлювалося щороку протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 5 років.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Коваленко Тарас Іванович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Коваленко Тарас Іванович

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101806

ТОВ АФ "Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)"

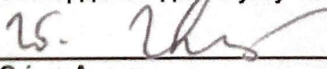


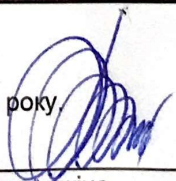
м. Київ, Україна
30 червня 2023 року

Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
Звіт про фінансовий стан

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	8	2 038 426	1 565 959
Активи у формі права користування	9	19 012	19 365
Нематеріальні активи		3 219	2 217
Відстрочені активи з податку на прибуток	19	15 844	16 870
Всього необоротних активів		2 076 501	1 604 411
Оборотні активи			
Запаси	10	632 637	481 644
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	11	1 576 178	1 235 432
Інші податки до відшкодування		-	9 594
Передоплати з поточного податку на прибуток		24 275	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	325 615	667 252
Всього оборотних активів		2 558 705	2 393 922
ВСЬОГО АКТИВІВ		4 635 206	3 998 333
КАПІТАЛ			
Статутний капітал	13	2 416 701	2 416 701
Додатковий капітал		114 403	114 148
Нерозподілений прибуток / (Накопичений збиток)		(118 475)	(307 070)
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		2 412 629	2 223 779
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	9	19 997	19 996
Інші довгострокові зобов'язання		4 581	4 340
Всього довгострокових зобов'язань		24 578	24 336
Поточні зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	9	3 979	5 564
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	14	2 164 106	1 730 818
Інші податки до сплати		18 953	5 370
Резерви під інші зобов'язання та відрахування		10 961	8 466
Всього поточних зобов'язань		2 197 999	1 750 218
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		2 222 577	1 774 554
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		4 635 206	3 998 333

Затверджено до випуску та підписано «30» червня 2023 року.


 Єгіше Авагян
 Фінансовий директор


 Тетяна Пересипкіна
 Головний бухгалтер

Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік	2020 рік
Виручка по договорах із покупцями	15	9 194 088	7 134 428
Собівартість реалізованої продукції	16	(6 382 831)	(4 556 601)
Валовий прибуток		2 811 257	2 577 827
Інші доходи		62 007	31 929
Витрати на реалізацію	16	(1 771 624)	(1 367 753)
Загальні та адміністративні витрати	16	(732 970)	(710 012)
Прибуток від основної діяльності		368 670	531 991
Інші фінансові доходи	18	8 621	17 233
Фінансові витрати	17	(49 578)	(3 866)
Прибуток до оподаткування		327 713	545 358
Витрати з податку на прибуток	19	(75 118)	(97 087)
ПРИБУТОК ЗА РІК		252 595	448 271
Всього сукупного доходу за рік		252 595	448 271

Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
Звіт про зміни капіталу

<i>У тисячах гривень</i>	Прим	Статутний капітал	Додатковий капітал	Накопичений збиток	Всього
Залишок на 31 грудня 2019 р.		2 466 342	82 562	(755 341)	1 793 563
Прибуток за рік		-	-	448 271	448 271
Всього сукупного доходу/(збитку) за 2020 рік		-	-	448 271	448 271
Внески в статутний капітал	7, 13	277 047	31 586	-	308 633
Зменшення статутного капіталу	7, 13	(326 688)	-	-	(326 688)
Залишок на 31 грудня 2020 р.		2 416 701	114 148	(307 070)	2 223 779
Прибуток за рік		-	-	252 595	252 595
Всього сукупного доходу/(збитку) за 2021 рік		-	-	252 595	252 595
Дивіденди	7, 13	-	-	(64 000)	(64 000)
Інше	7, 13	-	255	-	255
Залишок на 31 грудня 2021 р.		2 416 701	114 403	(118 475)	2 412 629

Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
Звіт про рух грошових коштів

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік	2020 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		11 935 962	9 346 981
Витрачання на придбання товарів (робіт, послуг)		(10 266 052)	(7 927 449)
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	18	8 621	6 875
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		513	851
Надходження від операційної оренди		1 166	1 553
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(103 721)	(85 000)
Витрачання на оплату зобов'язань з оплати праці, інших податків і зборів		(851 266)	(555 791)
Інші надходження		107	2 099
Інші витрачання		(7 022)	(4 947)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		718 308	785 172
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання основних засобів		(918 723)	(303 541)
Надходження від продажу основних засобів		14 215	10 407
Витрачання на надання позик		(67 284)	-
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(971 792)	(293 134)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Внески у статутний капітал	13	-	277 047
Зменшення статутного капіталу	13	-	(326 688)
Дивіденди сплачені	13	(63 745)	-
Чисті грошові кошти, використані в фінансовій діяльності		(63 745)	(49 641)
Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти		(24 408)	3 014
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		667 252	221 841
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	12	325 615	667 252

1 ІП "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед" та її діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2021 фінансовий рік для Іноземного Підприємства "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед" (далі - "Компанія").

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є іноземним підприємством і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року безпосередньою материнською компанією Компанії була КК Беверіджиз Холдінгз ІІ Б.В. У Компанії відсутній фактичний контролер – фізична особа.

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж безалкогольних напоїв на території України. Виробничі потужності Компанії розташовані на 51 км Санкт-Петербурзького шосе, смт Велика Димерка, Київська обл., Україна.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії: вул.Українська,буд.1,смт Велика Димерка, Київська обл., Україна. Місце провадження діяльності Компанії : вул.Українська,буд.1,смт Велика Димерка, Київська обл., Україна, Україна.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з липня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро становив 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США за 2021 рік порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Російської Федерації вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну.

21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Російською Федерацією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-грудня 2022 року та січня-червня 2023 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Миколаїв, Запоріжжя, Кривий Ріг, Маріуполь, Северодонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня 2022 року українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області, в вересні 2022 року – Харківську область, а в листопаді 2022 року – частину Херсонської області. У свою чергу, ворог веде активні бойові дії на сході та південному сході України, де наразі точаться найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 6.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 6 млн.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей.

У червні 2022 року НБУ підвищив облікову ставку з 10% до 25%. Крім того, з метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни НБУ ввів обмеження на зняття готівки та обмін гривні на іноземні валюти, а також перейшов від політики плаваючого валютного курсу до політики фіксованого валютного курсу – 29,25 гривні за 1 долар США з 24 лютого 2022 року та 36,5686 гривні за 1 долар США з 21 липня 2022 року. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам. З 21 липня 2022 року НБУ встановив курс долара США на рівні 36.57 гривень за 1 долар США.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;
- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Повномасштабне вторгнення Росії на територію України спричинило величезні економічні проблеми. На тлі масового переміщення населення, руйнування житла та ключової інфраструктури відбулося скорочення реального ВВП на 29.2% у 2022 році порівняно з 2021 роком. У 2022 році рівень інфляції в Україні становив 26,6% порівняно з аналогічним періодом 2021 року. Незважаючи на це, економічна активність повільно відновлюється завдяки адаптації бізнесу до нових умов.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Незважаючи на суттєве зменшення продажів у березні-квітні 2022 року, з травня 2022 року Компанія поступово відновила виробництво та продажі та проводить розрахунки з клієнтами та постачальниками, які переорієнтувались та продовжують вести свій бізнес в умовах воєнного стану. Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 4 до цієї фінансової звітності.

3 Суттєві облікові політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що стосуються підготовки фінансової звітності. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувались під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – українська гривня. Суми у цій фінансовій звітності подані в українській гривні.

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2021 р.,	31 грудня 2020 р.,
	гривень	гривень
–		
1 долар США	27,278	28,275
1 євро	30,923	34,740

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли, крім тих курсових різниць, які визнаються у складі іншого сукупного доходу.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей (крім грошових коштів та їх еквівалентів) в іноземній валюті на кінець звітного періоду, відносяться до нереалізованих курсових різниць. В момент погашення цих монетарних статей (сплати чи отримання грошових коштів), всі раніше акумульовані нереалізовані курсові різниці, які виникли з моменту первинного визнання монетарної статті до моменту погашення, визнаються реалізованими курсовими різницями. Курсові різниці, які виникають при переоцінці грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті, завжди відносяться до реалізованих курсових різниць.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до неопераційних курсових різниць. До таких статей відносяться заборгованості за кредитними договорами, депозити з контрактним терміном погашення більше трьох місяців, кредиторська (дебіторська) заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи, кредити надані працівникам, тощо.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей, за виключенням тих, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до операційних курсових різниць.

Основні засоби. Основні засоби відображають за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Собівартість основних засобів включає в себе закупівельну вартість, а у випадку кваліфікаційних активів – витрати на позики, які підлягають капіталізації. Знос розраховують з метою зменшення первісної вартості активів, крім землі, до їхньої оціночної ліквідаційної вартості, якщо така існує, протягом усього очікуваного строку корисного використання. Нарахування зносу розпочинається з моменту, коли активи готові до їхнього цільового використання.

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів капіталізуються у разі суттєвого покращення стану активу, що може проявлятися у розширенні функцій та продовженні строку корисного використання активу. Витрати на поточний ремонт та обслуговування відображають по мірі їх понесення та визнаються витратами протягом періоду. У випадку капіталізації нових запасних частин замінені запасні частини виводять з експлуатації та їхню залишкову балансову вартість визнають збитком від вибуття.

Якщо сума очікуваних витрат на виведення з експлуатації активу після завершення його використання є суттєвою для фінансової звітності, теперішня вартість очікуваних витрат на демонтаж активу після завершення його використання включається до первісної вартості відповідного активу, за умови дотримання критеріїв для визнання резерву. Подальше збільшення зобов'язань з демонтажу в результаті зміни припущень визнають як надходження основних засобів. Подальше зменшення зобов'язань з демонтажу в результаті зміни припущень визнають як вибуття.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Амортизація. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	<u>Строки експлуатації у роках</u>
Будівлі	12-40
Виробниче та інше обладнання	4-18
Інше	2-10

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Незавершене будівництво. Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремих елементів необоротних активів, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. При завершенні будівництва вартість об'єкта, за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності, переноситься до відповідної групи основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Невстановлене обладнання є устаткуванням, придбаним Компанією, але не введеним в експлуатацію, що відображається за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Знос на невстановлене обладнання не нараховується.

Активи у формі права користування. Компанія орендує різноманітні офісні та складські приміщення, обладнання та інше. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди. Проте за договорами оренди нерухомості, в яких Компанія виступає орендарем, вона прийняла рішення не відокремлювати компоненти оренди та компоненти, які не є орендою, а відобразити їх в якості одного компонента оренди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання, а саме:

	<u>Строки корисного використання у роках</u>
Земля	12-40
Будівлі	12-40
Виробниче обладнання	4-18
Транспортні засоби	3-8

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення, патенти, торгові марки та ліцензії.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, патенти та торгові марки капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою унікальних програмних продуктів, які можуть бути ідентифіковані, контролюються Компанією і, ймовірно, принесуть додаткові економічні вигоди, що перевищують витрати, обліковуються у складі нематеріальних активів. Капіталізовані витрати включають витрати на персонал, який займається розробкою програмного забезпечення, та відповідну частину накладних витрат. Усі інші витрати, пов'язані з програмним забезпеченням (наприклад, його обслуговуванням), відносяться на видатки по мірі їх здійснення.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання:

	<u>Строки корисного використання у роках</u>
Патенти	5-10 років
Торгові марки	10-20 років
Ліцензії на програмне забезпечення	3 роки
Капіталізовані внутрішні витрати на розробку програмного забезпечення	3 роки
Інші ліцензії	5-7 років

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

Знецінення нефінансових активів. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу (або групи вибуття). Необоротні активи та групи вибуття (до складу яких можуть входити як необоротні, так і оборотні активи) показуються у звіті про фінансовий стан як «Необоротні активи, утримувані для продажу», якщо їх балансова вартість буде відшкодована переважно у ході операції продажу (включаючи втрату контролю над дочірньою компанією, яка утримує активи) протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Рекласифікація активів здійснюється у разі дотримання всіх наступних умов:

- (а) активи готові до негайного продажу в їх поточному стані;
- (б) керівництво Компанії затвердило поточну програму пошуку покупця та розпочало її реалізацію;
- (в) проводиться активний маркетинг для продажу активів за оптимальною ціною;
- (г) очікується, що продаж буде здійснено протягом одного року, та
- (д) не очікується, що план продажу буде суттєвим чином змінений або скасований.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. *Справедлива вартість* – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише

3 Суттєві облікові політики (продовження)

дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні

3 Суттєві облікові політики (продовження)

збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Для інших фінансових активів Компанія застосовує триетапну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Похідні фінансові інструменти. Похідні фінансові інструменти, що включають форвардні контракти обліковуються за справедливою вартістю. Всі похідні фінансові інструменти показуються як активи, коли їхня справедлива вартість позитивна, і як зобов'язання, коли їхня справедлива вартість негативна. Зміни справедливої вартості похідних фінансових інструментів відносяться на прибуток чи збиток за рік.

Деякі похідні фінансові інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, обліковуються як окремі похідні інструменти, якщо їхні ризики та економічні характеристики не пов'язані тісно з ризиками та економічними характеристиками основної угоди.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи – модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом (наприклад, участь у прибутку чи дохід на капітал), суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво

3 Суттєві облікові політики (продовження)

модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінююані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваним для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість та інші фінансові зобов'язання, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках та з готівки в касі. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою первісною вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної

Короткострокова/довгострокова класифікація Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують, виходячи з їх очікуваного строку використання. Відстрочені податкові активи класифікуються як довгострокові.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Умовні активи і зобов'язання Умовні активи не визнають, а розкривають у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображають у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому суму таких зобов'язань можна достовірно визначити. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Опціони на продовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди будівель та обладнання Компанії. Ці умови використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Більшість опціонів на продовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на продовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформації про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов
- фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Платежі за короткостроковою орендою обладнання і транспортних засобів та орендою будь-яких активів із низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткострокова оренда - це договір оренди строком не більше 12 місяців.

З метою оптимізації витрат на оренду протягом строку дії договору Компанія іноді надає гарантії ліквідаційної вартості щодо орендованого обладнання. Компанія спочатку оцінює і визнає суми, очікувані до виплати за гарантіями ліквідаційної вартості, у складі зобов'язання з оренди. Як правило, передбачувана ліквідаційна вартість на дату початку оренди дорівнює сумі гарантії або перевищує її, тому Компанія не передбачає виникнення необхідності виплат за гарантіями. Станом на кінець кожного звітного періоду очікувана ліквідаційна вартість переглядається і, за необхідності, коригується для відображення фактичної ліквідаційної вартості, яка була отримана щодо порівнянних активів, та прогнозів майбутніх цін.

Операційна оренда. У випадках, коли Компанії виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів.

Податки на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Податок на додану вартість. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання зареєстрованої податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

В межах своєї господарської діяльності Компанія одночасно здійснює операції, оподатковувані ПДВ, та такі, що не підлягають оподаткуванню ПДВ. Компанія може купувати товари та послуги, призначені для одночасного використання в оподатковуваних та неоподатковуваних операціях. У такому випадку Компанія здійснює пропорційне віднесення сум податку до податкового кредиту, стосовно операцій з придбання товарів/послуг/необоротних активів, що призначені для одночасного використання в операціях, оподатковуваних ПДВ, та таких, що не підлягають оподаткуванню ПДВ.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Капітал. Учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії:

- інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів Компанії в разі її ліквідації. Чисті активи Компанії - це ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:
- ділення чистих активів Компанії при її ліквідації на одиниці рівної величини; і
- множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

Інструмент належить до класу субординованих інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів. Для включення в такий клас інструмент:

- не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами підприємства при його ліквідації, і
- не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в субординований клас інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотну купівлю або погашення.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

- крім договірної зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірної зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або по обміну фінансових активів або фінансових зобов'язань з іншим суб'єктом господарювання за умов, які потенційно несприятливі для Компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів Компанії.
- загальні очікувані потоки грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент).

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітної періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітної періоду».

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати у складі фінансових витрат.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Визнання виручки. Основна частина виручки Компанії надходить від продажу безалкогольних та алкогольних напоїв на території України. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, мотиваційних виплат замовникам, повернень та податків на додану вартість. Виручка від продажу визнається та вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані. Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми.

Продаж готової продукції та товарів. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання з повернення (включене в кредиторську заборгованість за основною діяльністю та іншу кредиторську заборгованість) визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітної періоду.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на від 7 до 90 днів від поставки, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Програма лояльності покупців. У Компанії наявна програма лояльності, у межах якої покупці отримують знижки або мотиваційні виплати за обсяги продажів, за дотримання асортименту, за розміщення товару в спеціальних зонах, за додаткові місця на полицях.

Продаж послуг. Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу. Якщо Компанія не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка визнається у момент часу, в який Компанія виконує зобов'язання до виконання.

У випадку договорів із фіксованою винагородою, покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіку платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, визнається актив за договором із покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором із покупцем.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої виручки.

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, включають комісійні, отримані або сплачені Компанією у зв'язку з формуванням або придбанням фінансового активу чи випуском фінансового зобов'язання (наприклад, комісійні за оцінку кредитоспроможності, оцінку або облік гарантій чи забезпечення, за врегулювання умов надання інструмента і за обробку документів за угодою).

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (зазвичай, відповідає ціні придбання). У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Визнання та оцінка витрат Витрати визнаються Компанією тоді, коли зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, відбулося і його можна достовірно оцінити.

Витрати Компанії поділені на такі групи за функціями: собівартість матеріалів та послуг, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати, інші витрати.

Компанія застосовує класифікацію витрат за елементами відповідно до їхньої економічної сутності (такі як знос/амортизація, витрати на оплату праці, транспортні витрати, витрати на ремонт, рекламні тощо).

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Собівартість послуг, матеріалів складається з собівартості послуг, матеріалів, які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат. До собівартості включаються: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, загальновиробничі витрати.

Адміністративні витрати – це загальногосподарські витрати, спрямовані на управління та обслуговування Компанії. До адміністративних витрат належать наступні витрати (перелік не є вичерпним): витрати на управлінські послуги, витрати на професійні послуги, витрати на банківські послуги, забезпечення та інші витрати, пов'язані з обслуговуванням Компанії.

Витрати на збут – витрати, пов'язані з реалізацією (збутом), товарів і послуг Компанії. До витрат на збут належать наступні витрати (список не є вичерпним): транспортні витрати, витрати на рекламу, маркетинг, дослідження ринків збуту, витрати на заробітну плату та інші винагороди працівникам підрозділів, що забезпечують збут, та інші.

Інші операційні витрати – витрати Компанії, які не включаються до собівартості реалізації, адміністративних витрат, витрат на збут, фінансових витрат та витрат з податку на прибуток, але відносяться до операційної діяльності Компанії.

Фінансові витрати виникають в результаті операцій з отримання фінансування, в тому числі фінансової оренди, та в результаті обліку фінансових активів чи зобов'язань за дисконтованою (амортизованою) вартістю.

Інші витрати – витрати Компанії, що не є результатом операційної діяльності. До цих витрат, зокрема, відносяться витрати, що пов'язані з незвичайними подіями, не характерними для діяльності Компанії: курсові різниці від неопераційної діяльності, собівартість реалізованих основних засобів,

нематеріальних активів, знецінення необоротних активів, витрати на утилізацію непридатних основних засобів та інші неопераційні витрати.

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподаткованих прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 20.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 21.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво Компанії врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та війни російської федерації проти України на діяльність Компанії:

- Станом на 31 грудня 2021 року капітал Компанії склав 2 412 629 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 2 223 779 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2021 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 360 706 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 643 704 тисячі гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2021 рік були позитивними та склали 718 308 тисяч гривень (за 2020 рік – позитивними в сумі 785 172 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 252 595 тисяч гривень за 2021 рік (у 2020 році – чистий прибуток у сумі 448 271 тисячу гривень).

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, в результаті чого урядом України був запроваджений воєнний стан по всій території держави. В ході бойових дій російські війська окупували територію смт. Велика Димерка, Броварського району Київської області, на території якої знаходяться головний офіс, національний склад та єдиний завод Компанії. Під час окупації було пошкоджено майно Компанії. Станом на дату випуску цієї звітності сума збитків Компанії від списання ОЗ та запасів складає приблизно 100 мільйонів гривень. Загальна сума збитків знаходиться на етапі оцінки та підрахунку. Також, наразі Компанія проводить оцінку необхідної суми для реставрації/відновлення пошкодженого майна. Станом на дату випуску цієї звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Компанії продовжувати свою господарську діяльність.

Компанія, з травня 2022 року змогла відновити роботу заводу з виробництва продукції та налагодити ланцюги постачання на внутрішній ринок України та експорт до Молдови.

Компанія використовує облікову систему SAP з різними обліковими модулями. Платформа інформаційних систем SAP покриває весь процес господарської діяльності, починаючи з налаштування параметрів процесу виробництва, одержання замовлень й закінчуючи одержанням оплати, та включає всі бухгалтерські записи, які знаходяться на міжнародних захищених серверах.

Керівництво Компанії також зберігає контроль за всіма її операціями, продовжує трудові відносини з співробітниками, які працювали в Компанії станом на 24 лютого 2022 року та виконує усі обов'язки роботодавця. Для підтримки своїх співробітників та їхніх родин у воєнний час Компанія зберегла виплату заробітних плат в повному обсязі, організувала роботу гарячої лінії по психологічній підтримці співробітників, організовує періодичні онлайн-зустрічі із провідними експертами в соціальній психології. Також Компанія підтримує співробітників, які нині поповнили лави Збройних сил України та формувань територіальної оборони.

Компанія разом зі своїм партнером Coca-Cola HBC виділили 4,7 млн євро на постачання у співпраці з Товариством Червоного Хреста України 70 тисяч продуктивних наборів і напоїв громадам у 2023 році.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Переважає більшість сировинних компонентів, які Компанія використовує у власному виробництві, була включена до переліку товарів критичного імпорту (обмеження діяли до 07.07.2022 року) і була своєчасно імпортована. Наразі Компанія має можливість імпорту сировину та матеріали без обмеження. Водночас діє обмеження щодо розрахунків за окреми видами послуг, які значною мірою не впливають на основну діяльність Компанії.

Компанія належним чином контролює рівень дебіторської заборгованості, розробляє індивідуальні плани по зменшенню простроченої дебіторської заборгованості та активно узгоджує нові умови оплати з клієнтами/дистриб'юторами.

Компанія в повній мірі виконує свої зобов'язання перед постачальниками, з врахуванням переходу деякої кількості постачальників на попередню оплату, всі платежі, в тому числі сплата податків до державного бюджету, проходять згідно стандартних платіжних термінів.

Засновником Компанії є Coca Cola Beverages Holdings II BV (Нідерланди), яка відноситься до Групи компаній ССНВС. В березні 2022 року однією із компаній Групи ССНВС було надано короткострокову позику у розмірі 3 мільйони євро з терміном повернення через один рік. В березні 2023 року ця повернення цієї позики було пододжено ще на один рік – до березня 2024 року. З урахуванням того, що Компанія є частиною міжнародної Групи, вона має можливість залучення додаткового фінансування як член Групи.

З перших днів повномасштабного вторгнення Компанія вже забезпечила місцеву громаду більше ніж 60 000 літрів напоїв. Загалом, понад 1,14 мільйона літрів продукції компанії було доставлено по всій Україні у ті точки, де відчувалася гостра потреба. Компанія разом із The Coca Cola Company, взяла на себе зобов'язання збудувати новий дитячий садок у селі Богданівка Броварського району. Інвестиція складає біля 1,1 мільйона доларів США на відбудову закладу. Компанія є одним з основних платників податків до державного бюджету різних рівнів: за 2022 рік Компанія сплатила 665,54 млн грн податків, із них 135,12 млн грн – до місцевого бюджету.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз на наступні дванадцять місяців з дати випуску цієї фінансової звітності, який показує, що спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- Посилення та розширення воєнних дій на території України значно не зросте;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу її критичної інфраструктури активів відповідно до заходів, вжитих керівництвом;
- Компанія зможе виконувати нарощування продажів та виробництва продукції для забезпечення належного функціонування Компанії у тих регіонах України, робота в яких можлива з точки зору безпеки працівників;
- Сума виручки від продажу товарів дозволить Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати виконувати свої зобов'язання перед постачальниками.

Тож, з урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Існує лише єдиний суттєвий фактор невизначеності, що стосується подальшої ескалації воєнних дій, що можуть призвести до руйнування інфраструктури активів, дестабілізації діяльності Компанії та поставити під сумнів спроможність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Таким чином, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації негативних наслідків.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Варіант переходу для страховиків щодо МСФЗ 17 – Зміни до МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

6 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	2 987	102
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(175 615)	(60 755)

Станом на 31 грудня 2021 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	2 944	165
Інша дебіторська заборгованість	61 845	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(164 672)	(59 082)

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2020 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Реалізація продукції	240 816	756
Виручка від надання послуг	3 267	-
Закупівлі сировини та витратних матеріалів	(14 792)	(1 085 184)
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги	(374 712)	-
Реклама та маркетинг	-	(204 823)
Інші послуги	(34 199)	-

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2021 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Реалізація продукції	341 693	1 252
Виручка від надання послуг	4 383	-
Закупівлі сировини та витратних матеріалів	(22 311)	(1 310 408)
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги	(425 943)	-
Реклама та маркетинг	-	(340 327)
Інші послуги	(45 173)	-

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Усі операції проводилися на договірних умовах.

Протягом 2021 року Компанія закупила у інших пов'язаних сторін виробниче та інше (холодильне) обладнання на суму 234 052 тисячі гривень.

У листопаді 2021 року було задекларовано та здійснено виплату Компанією дивідендів у розмірі 64 000 тисяч гривень. Додатковий капітал включає курсові різниці в розмірі 255 тисяч гривень, які виникли за рахунок курсових різниць між датою декларування дивідендів та датою фактичної виплати грошових коштів в валюті.

З метою збільшення фінансової стабільності Компанії в квітні 2020 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на 10 000 тисяч євро (308 633 тисяч гривень). В липні-серпні 2020 року було прийнято рішення про зменшення розміру статутного капіталу на 10 050 тисяч євро (326 688 тисяч гривень).

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входять Генеральний директор, Фінансовий директор, Директор департаменту з продажу, Директор із забезпечення збуту, Директор департаменту підтримки людей та організаційної культури, Директор департаменту з корпоративних зв'язків і сталого розвитку, Директор департаменту безпеки, Директор юридичного департаменту, Директор з маркетингу, Директор департаменту з комерційної досконалості, Директор департаменту з підтримки цифрових та технологічних платформ.

Нижче показана винагорода ключового управлінського персоналу:

	2021 рік		2020 рік	
	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання
<i>У тисячах гривень</i>				
<i>Короткострокові виплати:</i>				
- Заробітна плата	15 592	-	16 791	16 791
- Короткострокові преміальні виплати	3 820	-	2 116	2 116
- Пільги у негрошовій формі	950	-	1 703	1 703
<i>Інші довгострокові виплати працівникам:</i>				
- Довгострокові преміальні виплати	1 825	-	1 062	1 062
Виплати за договором про надання персоналу	30 458	2 662	25 201	25 201
Всього винагороди ключового управлінського персоналу	52 645	2 662	46 873	46 873

Короткострокові премії підлягають виплаті у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому керівництвом були надані відповідні послуги.

Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інше	Незавершене будівництво	Всього
<i>У тисячах гривень</i>						
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	287 628	2 803 100	250 869	76 160	95 626	3 513 383
Накопичений знос	(182 194)	(1 796 663)	(135 922)	(54 939)	-	(2 169 718)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	105 434	1 006 437	114 947	21 221	95 626	1 343 665
Надходження	20 540	308 341	22 560	5 535	122 747	479 723
Вибуття:						
Первісна вартість	(4 958)	(43 691)	(13 328)	(2 719)	-	(64 696)
Накопичений знос	1 427	40 246	13 277	1 418	-	56 368
Амортизаційні відрахування	(6 445)	(191 291)	(33 530)	(2 653)	-	(233 919)
Трансфер	-	(15 182)	-	-	-	(15 182)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	115 998	1 104 860	103 926	22 802	218 373	1 565 959
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	303 210	3 052 568	260 101	78 976	218 373	3 913 228
Накопичений знос	(187 212)	(1 947 708)	(156 175)	(56 174)	-	(2 347 269)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	115 998	1 104 860	103 926	22 802	218 373	1 565 959
Надходження	20 742	675 876	27 077	1 710	25 124	750 529
Вибуття:						
Первісна вартість	-	(118 147)	(11 179)	-	-	(129 326)
Накопичений знос	-	108 250	11 179	-	-	119 429
Амортизаційні відрахування	(9 570)	(213 978)	(39 748)	(2 985)	-	(266 281)
Трансфер	8 659	205 116	-	(90)	(213 685)	-
Інше	-	(1 884)	-	-	-	(1 884)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	135 829	1 760 093	91 255	21 437	29 812	2 038 426
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	332 611	3 813 529	275 999	80 596	29 812	4 532 547
Накопичений знос	(196 782)	(2 053 436)	(184 744)	(59 159)	-	(2 494 121)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	135 829	1 760 093	91 255	21 437	29 812	2 038 426

Незавершене будівництво - це переважно виробниче обладнання. Після завершення активи переводяться до складу виробничого обладнання. До складу основних засобів в 2021 році надійшли частини виробничого обладнання до виробничої лінії PET-6 та лінії PET-7, а також холодильне та комп'ютерне обладнання.

9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

ІП "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед" орендує різноманітні об'єкти – земельні ділянки, офісні та складські приміщення. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 1 року до 50 років.

<i>У тисячах гривень</i>	Земля	Будівлі	Інше	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	19 519	3 566	1 248	24 333
Надходження	-	13 584	-	13 584
Вибуття	-	(3 531)	(1 248)	(4 779)
Амортизаційні відрахування	(522)	(13 251)	-	(13 773)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	18 997	368	-	19 365
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	18 997	368	-	19 365
Надходження	176	14 432	-	14 608
Вибуття	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(504)	(14 457)	-	(14 961)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	18 669	343	-	19 012

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	3 979	5 564
Довгострокові зобов'язання з оренди	19 997	19 996
Всього зобов'язань з оренди	23 976	25 560

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2021 році, склали 4 246 тисяч гривень (у 2020 році – 3 866 тисяча гривень).

Витрати, які стосуються короткострокової оренди, включені до загальних та адміністративних витрат, витрат на збут:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	18 053	13 097

10 Запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Сировина	334 846	246 647
Готова продукція - за первісною вартістю	160 027	126 294
Товари для перепродажу	141 163	120 232
Резерв	(3 399)	(11 529)
Всього запасів	632 637	481 644

11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	1 305 305	1 100 504
Інша дебіторська заборгованість	63 962	-
Мінус резерв під кредитні збитки	(7 860)	(11 869)
Всього фінансових активів* у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	1 361 407	1 088 635
Передоплати за основні засоби	111 759	109 164
Передоплати видані	98 145	28 582
Інша дебіторська заборгованість	4 986	9 104
Мінус резерв під знецінення	(119)	(53)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	1 576 178	1 235 432

* Фінансові активи - це ті активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Інформація про залишки та за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

Дебіторська заборгованість - це суми, що сплачуються клієнтами за придбані товари або послуги за основною діяльністю. Нормальними умовами кредитування є періоди між 7-90 днями після доставки.

Компанія застосовує спрощений підхід до торгової та іншої дебіторської заборгованості за МСФЗ 9 та дотримується підходу - очікувані кредитні збитки для оцінки резерву його дебіторської заборгованості. Очікувана норма збитків оцінюється на основі історичних кредитних втрат за 24 місяці до кінця року. Очікувана норма збитків заснована на різниці між договірними грошовими потоками, відповідно до договору, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується на відшкодування збитків, які визнаються частиною операційних витрат. Якщо торгова дебіторська заборгованість остаточно стає безнадійною та не підлягає стягненню, вона списується з урахуванням будь-яких резервів, зроблених щодо цієї дебіторської заборгованості та з будь-яким надлишком та визнається частиною операційних витрат.

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблицях нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу.

<i>У % від валової вартості (у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю				
- поточна	0%	1 266 108	(76)	1 266 032
- прострочена на 5 днів	0%	19 220	(31)	19 189
- прострочена на 10 днів	1%	3 829	(48)	3 781
- прострочена на 30 днів	1%	7 976	(71)	7 905
- прострочена на 90 днів	1%	485	(4)	481
- прострочена більше ніж 90 днів	99%	7 687	(7 630)	57
Всього	-	1 305 305	(7 860)	1 297 445

11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	31 грудня 2020 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю				
- поточна	0%	1 040 934	(1 498)	1 039 436
- прострочена на 5 днів	3%	24 447	(702)	23 745
- прострочена на 10 днів	7%	4 832	(346)	4 486
- прострочена на 30 днів	1%	8 966	(46)	8 920
- прострочена на 60 днів	47%	1 405	(665)	740
- прострочена на 90 днів	76%	2 514	(1 913)	601
- прострочена більше ніж 90 днів	38%	17 406	(6 699)	10 707
Всього	-	1 100 504	(11 869)	1 088 635

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі оціночного резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 1 січня	11 869	8 211
Фінансові активи, визнання яких припинене за період	(1 866)	(1 039)
Всього (сторно витрат)/витрат на відрахування до резерву під кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	(2 143)	4 697
Зміни грошових потоків за договором	-	-
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 31 грудня	7 860	11 869

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти в касі	54	57
Кошти на банківських рахунках до запитання	325 561	667 195
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	325 615	667 252

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року вся сума грошових коштів та їх еквівалентів розміщена в банках, рівень кредитної якості яких в Україні не визначено (за оцінкою рейтингового агентства Standard and Poor's). Приймаючи до уваги той факт, що Компанія співпрацює виключно з надійними першокласними міжнародними банками, які мають високі рейтинги поза межами України, Компанія бере до уваги рейтинг материнських компаній таких банків.

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів на банківських рахунках до запитання за кредитною якістю (на основі рейтингів материнських компаній банків за оцінкою рейтингового агентства Standard and Poor's).

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
- Відмінно (A to A+ Standard and Poor's)	690	667 195
- Добре	250	-
- Задовільно	324 621	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	325 561	667 195

13 Статутний капітал

Засновником Компанії є Coca Cola Beverages Holdings II BV (Нідерланди), яка відноситься до Групи компаній ССНВС. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року статутний капітал Компанії складав 2 416 701 тисяча гривень.

У листопаді 2021 року було задекларовано та здійснено виплату Компанією дивідендів у розмірі 64 000 тисячі гривень. Додатковий капітал включає курсові різниці в розмірі 255 тисяч гривень, які виникли за рахунок курсових різниць між датою декларування дивідендів та датою фактичної виплати грошових коштів в валюті.

З метою збільшення фінансової стабільності Компанії в квітні 2020 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на 10 000 тисяч євро (308 633 тисяч гривень). В липні-серпні 2020 року було прийнято рішення про зменшення розміру статутного капіталу на 10 050 тисяч євро (326 688 тисяч гривень).

14 Кредиторська за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1 945 962	1 577 161
Заборгованість за придбані основні засоби	27 691	1 665
Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість	26 891	11 338
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю	2 000 544	1 590 164
Нараховані витрати на виплати працівникам	26 897	9 158
Передоплати отримані	135 554	131 324
Інше	1 111	172
Всього іншої кредиторської заборгованості	163 562	140 654
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	2 164 106	1 730 818

Передоплати отримані включають передоплату для придбання продукції від замовників по основній діяльності Компанії. Термін погашення передоплати не перевищує 1 року.

Інформація про залишки та за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

<i>У тисячах гривень</i>	Зобов'язання з оренди	Дивіденди до виплати	Внески до статутного капіталу	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р.	26 129	-	-	26 129
Грошові потоки, крім процентів сплачених	(14 153)	-	(326 688)	(340 841)
Нараховані проценти	3 866	-	-	3 866
Сплачені проценти	(3 866)	-	-	(3 866)
Внески до статутного капіталу	-	-	277 047	277 047
Надходження – оренда	13 584	-	-	13 584
Коригування на курсову різницю	-	-	31 586	31 586
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	-	-	18 055	18 055
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 р.	25 560	-	-	25 560
Грошові потоки, крім процентів сплачених	(16 192)	(63 745)	-	(79 937)
Нараховані проценти	4 246	-	-	4 246
Сплачені проценти	(4 246)	-	-	(4 246)
Надходження – оренда	14 608	-	-	14 608
Коригування на курсову різницю	-	(255)	-	(255)
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	-	64 000	-	64 000
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 р.	23 976	-	-	23 976

15 Виручка по договорах із покупцями

Компанія в основному виробляє, продає та розповсюджує готові до вживання напої, насамперед безалкогольні, напої. Відповідно до МСФЗ 15 "Дохід за контрактами з клієнтами" Компанія визнає дохід при передачі контролю за продукцією під час доставки продукції до замовника. Чистий дохід від продажу оцінюється за справедливою вартістю отриманої дебіторської заборгованості та відображається за вирахуванням знижок від продажу та оплати від клієнтів. Знижки в основному мають форму заохочувальних виплат та нараховуються згідно до відповідних умов контрактів та відображаються як відрахування з доходу. Компанія може надавати клієнтам знижки за обсяг, коли кількість товарів, придбаних протягом періоду, перевищує визначений поріг в договорі.

Компанія отримує виручку за такими основними напрямками:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік	2020 рік
Обсяги реалізації на внутрішньому ринку		8 867 074	6 904 410
Обсяги реалізації на зовнішньому ринку		327 014	230 018
Всього виручки по договорах із покупцями		9 194 088	7 134 428

Компанія визнає виручку від реалізації продукції у певний момент часу.

Виручка за кожною категорією аналогічних товарів чи послуг представлена далі:

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік	2020 рік
Безалкогольні напої		8 165 083	6 349 762
Алкогільні напої		1 029 005	784 666
Всього виручки по договорах із покупцями		9 194 088	7 134 428

Інформація про залишки та за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

16 Елементи витрат

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік	2020 рік
Використані матеріали та компоненти		5 552 004	3 881 211
Витрати на виплати працівникам		679 199	593 937
Транспортні послуги		531 523	515 226
Реклама та маркетинг		522 847	329 713
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		471 857	415 522
Знос основних засобів	8	266 281	233 919
Витрати на комунальні послуги		240 275	90 726
Ремонт та поточне обслуговування		167 483	131 560
Використані запасні частини		89 865	103 158
Податки, крім податку на прибуток		61 013	45 065
Витрати за короткостроковою орендою	9	18 053	13 097
Амортизація інших нематеріальних активів		737	100
Амортизація активів у формі права користування	9	14 961	13 773
Операційні курсові різниці		-	61 287
Інше		271 327	206 072
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію і загальних та адміністративних витрат		8 887 425	6 634 366

До складу витрат на виплати працівникам включено соціальні внески (відрахування до єдиного фонду) у сумі 101 106 тисяч гривень (у 2020 році - 89 656 тисяч гривень). До складу категорії Інше включені витрати на відрядження, витрати пов'язані з пошуком та навчанням персоналу, послуги утилізації, послуги природоохоронні та пов'язані з пожежною безпекою, послуги охорони, поштові та кур'єрські послуги, послуги з надання доступу до баз даних та систем, місцеві податки та збори, послуги страхування.

Інформація про залишки та за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

Іноземне Підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

17 Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік	2020 рік
Процентні витрати		4 246	3 866
Курсові різниці за фінансовими активами		45 332	-
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку		49 578	3 866

18 Фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
<i>Процентний дохід за фінансовими активами, що утримуються в межах діяльності з управління грошовими коштами</i>		
- Фінансові активи, обліковані за амортизованою вартістю	8 621	6 875
- Курсові різниці за фінансовими активами	-	10 358
Фінансові доходи, визнані у складі прибутку чи збитку	8 621	17 233

19 Податки на прибуток

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток показані у складі прибутку або збитку складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	74 092	103 776
Відстрочений податок	1 026	(6 689)
Змінити Витрати з податку на прибуток за рік	75 118	97 087

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Більшість доходів Компанії за 2021 та 2020 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	327 713	545 358
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18 %:	58 988	98 164
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Витрати, що не включаються до валових витрат	4 171	7 773
Перерахований податок на прибуток попередніх періодів	11 959	(8 850)
Витрати з податку на прибуток за рік	75 118	97 087

19 Податок на прибуток (продовження)

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2021 рік є таким:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	3 305	(756)	2 549
Резерви зобов'язань та відрахувань	13 565	(270)	13 295
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	16 870	(1 026)	15 844
Визнаний відстрочений податковий актив	16 870	(1 026)	15 844
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	16 870	(1 026)	15 844

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2020 рік є таким:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	3 954	(649)	3 305
Резерви зобов'язань та відрахувань	6 227	7 338	13 565
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	10 181	6 689	16 870
Визнаний відстрочений податковий актив	10 181	6 689	16 870
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	10 181	6 689	16 870

20 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок судових процесів, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати майбутньої діяльності Компанії.

Умовні податкові зобов'язання. Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

21 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та цінний ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Кредитний ризик - це ризик фінансових втрат для Компанії, якщо клієнт або контрагент по фінансовому інструменту не виконає своїх зобов'язань за договором чи домовленістю. Компанія має обмежену концентрацію кредитного ризику серед торгових та фінансових контрагентів. Кредитна політика діє, а вплив кредитного ризику постійно контролюється.

Максимальна експозиція Компанії до кредитного ризику у випадку, якщо контрагенти не виконують своїх зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року стосовно кожного класу визнаних фінансових активів, є балансовою вартістю цих активів, як зазначено у балансі.

Відповідно до кредитної політики, перш ніж приймати будь-яких нових кредитних клієнтів, Компанія досліджує якість кредитної історії потенційного клієнта, використовуючи зовнішні агентства, а в деяких випадках банківські довідки та / або історичний досвід, а також визначає кредитні ліміти для

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

кожного клієнта. Клієнти, які не досягають базової кредитної якості Компанії, можуть укласти з Компанією договори лише на передоплату або за готівку. Клієнти переглядаються постійно та кредитні ліміти відповідно коригуються. Немає значної концентрації кредитного ризику щодо кредитів та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія має політику, яка обмежує обсяг кредитного впливу будь-якої окремої фінансової установи. Компанія здійснює лише інвестиції та деривативні операції з банками та фінансовими установами, які мають мінімальний кредитний рейтинг "BBB-" від Standard & Poor's та "Baa3" від Moody's,.

Резерв визнається щоквартально, однак, якщо є подія протягом будь-якої дати після закінчення кварталу, що суттєво змінило б резерв, то ця зміна повинна відображатися в місяці виникнення. Клієнти повинні бути згруповані на індивідуально оцінених і колективно оцінених клієнтів на основі описаних нижче кроків:

Крок 1. Визначення - які клієнти повинні бути оцінені окремо. Клієнтів слід оцінювати окремо, якщо вони відповідають наступним критеріям:

- i. Їх індивідуальне сальдо становить 5% від загальної суми дебіторської заборгованості Компанії і становить понад 1 млн. євро (за курсом НБУ на дату балансу) як окремий баланс торговельної дебіторської заборгованості.
- ii. Клієнти згідно з планом розстрочки (формальний графік погашення)
- iii. Клієнти з банківськими гарантіями
- iv. Клієнти з заставами і у випадку, якщо заставу можна визнати з юридичної точки зору
- v. Клієнти, які підпадають під дію договору факторингу
- vi. Клієнти, які перебувають у досудовому статусі.
- vii. Клієнти, які є неплатоспроможними, банкрутами або зняті з обліку.
- viii. Пов'язані та інші боржники підлягають індивідуальній оцінці

Крок 2. Визначення - відновлення балансів для індивідуально оцінених клієнтів. Під час розгляду індивідуально значущих клієнтів Компанія повинна оцінювати відшкодовану суму кожного непогашеного дебіторського балансу більш конкретно.

Крок 3. Модель колективної оцінки. Усі інші клієнти після Кроку 1 оцінюються спільно.

Для підтримки оцінки та функціональності моделі використовуються наведені нижче відомості:

- поділ їхніх дебіторських залишків на часові сегменти з використанням звіту про терміни заборгованості;
- визначення ставки "Можливість дефолту" ("PD") для кожного сегмента;
- визначення коефіцієнта втрати за умовчанням («LGD»);

Загальне правило для оцінки клієнтів, що оцінюються колективно, наведено нижче:

$$\text{Колективне забезпечення (резерв)} = \text{Дебіторська заборгованість} * PD * LGD$$

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик. Компанія піддається впливу валютного ризику на майбутні операції, грошові активи та зобов'язання, які виражені у валютах, відмінних від функціональної валюти. Іноземна валюта, форвард, опціони та майбутні контракти використовуються для захисту частини валютного ризику Компанії. Більшість іноземної валюти, форвард, опціони та майбутні контракти мають термін погашення менше одного року після дати балансу.

У наступних таблицях наведено детальну інформацію про чутливість Компанії до можливого збільшення та зменшення курсу євро та долара США щодо функціональної валюти. Визначаючи розумні можливі зміни, історична мінливість протягом 12-місячного періоду відповідної функціональної валюти щодо євро та долара США. Аналіз чутливості визначає потенційний прибуток та збиток у звіті про прибутки та збитки, що виникають внаслідок валютних позицій Компанії в результаті відповідного відсотка зростає та зменшується основна валюта Компанії відносно євро та долара США. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2021 р.			На 31 грудня 2020 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція
Гривні	1 580 265	(1 614 687)	(34 422)	1 626 495	(1 148 207)	478 288
Долари США	36 564	(87 233)	(50 669)	13	(81 412)	(81 399)
Євро	70 193	(322 600)	(252 407)	129 379	(373 101)	(243 722)
Всього	1 687 022	(2 024 520)	(337 498)	1 755 887	(1 602 720)	153 167

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Компанії, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2021 р.		На 31 грудня 2020 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення долара США на 20% (у 2021 році - зміцнення на 20%)	(10 134)	(10 134)	(16 280)	(16 280)
Послаблення долара США на 20% (у 2021 році - послаблення на 20%)	10 134	10 134	16 280	16 280
Зміцнення євро на 20% (у 2021 році - зміцнення на 20%)	(50 481)	(50 481)	(48 744)	(48 744)
Послаблення євро на 20% (у 2021 році - послаблення на 20%)	50 481	50 481	48 744	48 744

Ризик цін на товар. Компанія наражається на ризик у зв'язку з нестабільністю певних цін на товари (в основному цукор, алюміній, алюміній, премія, ПЕТ та мазут) стосовно певної сировини, необхідної для виробництва продукції Компанії. Завдяки значно підвищеній мінливості цін на товари, Компанія розробила та прийняла стратегію управління ризиками щодо ризику цінових цін на товари та їх зменшення. Компанія продовжує заздалегідь укладати ціни з постачальниками, щоб зменшити вплив впливу короткотермінових змін ціни на цукор, алюміній, алюміній преміум, паливо та ПЕТ.

Ризик процентної ставки. Компанія не має фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою. Тож зміна процентних ставок на звітну дату не буде мати значного впливу на прибутки або збитки або власний капітал.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Управління ризиком ліквідності входить до компетенції Керівництва Компанії. Керівництво Компанія щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з дебіторської заборгованості з основної діяльності. Відділ казначейства проводить моніторинг позиції ліквідності Компанії та регулярно стрес-тестування за рядом сценаріїв, які охоплюють як нормальні, так і більш складні ринкові умови.

У таблицях далі показані зобов'язання станом на кожну звітну дату за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, у тому числі загальна сума зобов'язань з договорів оренди. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу НБУ станом на кінець звітного періоду.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання					
Зобов'язання з оренди	-	5 564	19 996	-	25 560
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	1 590 164	-	-	-	1 590 164
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	1 590 164	5 564	19 996	-	1 615 724

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання					
Зобов'язання з оренди	-	3 979	19 997	-	23 976
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	2 000 544	-	-	-	2 000 544
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	2 001 486	3 979	19 997	-	2 024 520

22 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток та вигоди, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримання або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються Засновнику, повертати капітал. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2021 року, складає 2 412 629 тисяч гривень (31 грудня 2020 року - 2 223 779 тисяч гривень).

23 Розкриття інформації про справедливу вартість

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо при оцінці справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за рівнем 3. Значущість даних, використаних при оцінці, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 2.

24 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Усі фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2021 року, як і на 31 грудня 2020 року, обліковуються за амортизованою вартістю.

25 Події після закінчення звітного періоду

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, в результаті чого урядом України був запроваджений воєнний стан по всій території держави. У банківській системі ведено обмеження на окремі види операцій включаючи крім іншого мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів крім платежів для здійснення критичного імпорту та деяких інших винятків.

Керівництво Компанії зберігає контроль за всіма її операціями, продовжує трудові відносини з співробітниками які працювали в Компанії станом на 24 лютого 2022 року та виконує усі обов'язки роботодавця. Компанія продовжує здійснювати податкові платежі до державного бюджету та погашення кредиторської заборгованості та здійснює активне управління та контроль видатків грошових коштів з метою заощадження коштів. Компанія наразі має достатню ліквідність для продовження своєї діяльності.

Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. Керівництво Компанії немає можливості у повному обсязі оцінити остаточний вплив цього вторгнення в Україну фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Незважаючи на складність ситуації на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність більш детальна інформація про вплив вторгнення на діяльність Компанії розкрита у Примітці 4 до цієї окремої фінансової звітності.
