

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

31 грудня 2022 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	6
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	26
8	Основні засоби	28
9	Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди	29
10	Запаси	30
11	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	30
12	Грошові кошти та їх еквіваленти	33
13	Статутний капітал	33
14	Кредиторська за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	34
15	Виручка по договорах із покупцями	35
16	Елементи витрат	36
17	Інші операційні витрати	37
18	Фінансові витрати	37
19	Фінансові доходи	37
20	Податки на прибуток	37
21	Умовні та інші зобов'язання	39
22	Управління фінансовими ризиками	39
23	Управління капіталом	42
24	Розкриття інформації про справедливую вартість	43
25	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	43
26	Події після закінчення звітного періоду	43



Звіт незалежного аудитора

Засновнику ІНОЗЕМНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КОКА-КОЛА БЕВЕРІДЖИЗ 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 БЕВЕРІДЖИЗ УКРАЇНА ЛІМІТЕД» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2022 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 17 жовтня 2025 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 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 2022 року до 31 грудня 2022 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 4 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. Масштаби подальшого перебігу цих подій або час їх припинення є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, 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 питаннями аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Визнання виручки по договорах із покупцями

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

У 2022 році Компанія визнала виручку за договорами із покупцями у розмірі 8 350 977 тисяч гривень. Виручка по договорах із покупцями складається, в основному, з доходу від реалізації товарів на внутрішньому ринку (8 053 084 тисяч гривень) та на зовнішньому ринку (297 893 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. Переважна більшість операцій з визнання доходу за договорами з покупцями не є складними та не вимагають застосування значних суджень керівництва. Але, зважаючи на те, що дохід за договорами з покупцями є самою суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання доходу за договорами з покупцями є ключовим питанням аудиту.

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання 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 контрагентами;
- отримали листи-підтвердження від контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, доходу, знижок та повернень, що були відображені у фінансовій звітності;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу за 2022 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 2022 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 та фінансову інформацію Компанії станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підготовлену відповідно до вимог наказу Міністерства Фінансів України "Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" від 07 лютого 2013 року (далі – "інші фінансові форми") (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 та інші фінансові форми.

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 та інші фінансові форми 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 інших фінансових формах, 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 інформуємо 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

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

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

17 жовтня 2025 року

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

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	8	1 808 906	2 038 426
Активи у формі права користування	9	24 077	19 012
Нематеріальні активи		2 467	3 219
Інша дебіторська заборгованість	11	117 102	-
Відстрочені активи з податку на прибуток	20	34 750	15 844
Всього необоротних активів		1 987 302	2 076 501
Оборотні активи			
Запаси	10	654 795	632 637
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	11	1 999 191	1 576 178
Передоплати з поточного податку на прибуток		1 149	24 275
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	255 577	325 615
Всього оборотних активів		2 910 712	2 558 705
ВСЬОГО АКТИВІВ		4 898 014	4 635 206
КАПІТАЛ			
Статутний капітал	13	2 416 701	2 416 701
Додатковий капітал		114 403	114 403
Нерозподілений прибуток / (Накопичений збиток)		(74 978)	(118 475)
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		2 456 126	2 412 629
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	9	23 977	19 997
Інші довгострокові зобов'язання		9 858	4 581
Всього довгострокових зобов'язань		33 835	24 578
Поточні зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	9	5 862	3 979
Зобов'язання за кредитами та позиками	7	117 006	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	14	2 219 736	2 164 106
Інші податки до сплати		41 024	18 953
Резерви під інші зобов'язання та відрахування		24 425	10 961
Всього поточних зобов'язань		2 408 053	2 197 999
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		2 441 888	2 222 577
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		4 898 014	4 635 206

Затверджено до випуску та підписано «17» жовтня 2025 року.

Андрій Боднар
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.	2022 рік	2021 рік
Виручка по договорах із покупцями	15	8 350 977	9 194 088
Собівартість реалізованої продукції	16	(5 955 710)	(6 382 831)
Валовий прибуток		2 395 267	2 811 257
Інші операційні доходи		138 523	62 007
Витрати на реалізацію	16	(1 530 318)	(1 771 624)
Загальні та адміністративні витрати	16	(682 560)	(732 970)
Інші операційні витрати	17	(262 875)	-
Прибуток від основної діяльності		58 037	368 670
Інші фінансові доходи	19	21 396	8 621
Фінансові витрати	18	(5 074)	(49 578)
Прибуток до оподаткування		74 359	327 713
Витрати з податку на прибуток	20	(30 862)	(75 118)
ПРИБУТОК ЗА РІК		43 497	252 595
Всього сукупного доходу за рік		43 497	252 595

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 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
Прибуток за рік		-	-	43 497	43 497
Всього сукупного доходу за 2022 рік		-	-	43 497	43 497
Залишок на 31 грудня 2022 р.		2 416 701	114 403	(74 978)	2 456 126

.

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

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		10 317 088	11 935 962
Витрачання на придбання товарів (робіт, послуг)		(9 435 083)	(10 266 052)
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	19	11 459	8 621
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		764	513
Надходження від операційної оренди		1 614	1 166
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(26 650)	(103 721)
Витрачання на оплату зобов'язань з оплати праці, інших податків і зборів		(1 102 606)	(851 266)
Інші надходження		76 124	107
Інші витрачання		(11 939)	(7 022)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		(169 229)	718 308
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання основних засобів		(78 935)	(918 723)
Надходження від продажу основних засобів		50	14 215
Витрачання на надання позик	7	-	(67 284)
Надходження від погашення позик	7	62 959	-
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(15 926)	(971 792)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Отримання позик	14	97 757	-
Дивіденди сплачені	13, 14	-	(63 745)
Чисті грошові кошти, використані в фінансовій діяльності		97 757	(63 745)
Вплив зміни курсів обміну на грошові кошти та їх еквіваленти		17 360	(24 408)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		325 615	667 252
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	12	255 577	325 615

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

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2022 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 2022 року та 31 грудня 2021 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 вул.Українська, буд.1, 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

Економіка України має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фінансова та грошово-кредитна політика, прийнята урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

24 лютого 2022 року російські збройні сили розпочали повномасштабне вторгнення в Україну, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій. В Україні продовжується мобілізація до Збройних сил України (ЗСУ), що негативно впливає на ринок праці та на компанії і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. З початком повномасштабного вторгнення Росія розпочала атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною.

Через релокацію, мобілізацію та еміграцію кваліфікованих спеціалістів український бізнес усе частіше стикається з проблемою нестачі персоналу. Ситуацію ускладнює конкуренція за кадри та складність у забезпеченні безперервності операційних процесів. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно прогнозувати та оцінити.

Згідно з даними Національного банку України (НБУ), ВВП України у 2024 році продемонстрував зростання на 2,9% (у 2023 році на 5,5%, та зниження на 29,2% у 2022 році). Економіка України демонструє тенденцію до відновлення другий рік поспіль в умовах повномасштабного вторгнення і постійних атак на виробничі об'єкти та інфраструктуру. Незважаючи на складну безпекову ситуацію та дефіцит електроенергії, що фактично спричинило уповільнення економічного зростання у порівнянні з прогнозованим, українська економіка підтримувалась високим внутрішнім попитом, м'якою фінансовою політикою та намаганнями НБУ забезпечити макрофінансову стійкість. За прогнозами НБУ, у 2025-2026 роках зростання реального ВВП прискориться до 3.1% та 3.7% відповідно. Національний банк України проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. Рівень інфляції за 2022 рік склав 26,6 %, за 2023 рік - 5%, а за 2024 рік сягнула 12%, відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. Протягом другої половини 2023 року та протягом 2024 року НБУ поступово знижував облікову ставку з 25% до 13,5%, проте з березня 2025 року встановив її на рівні 15,5%.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Станом на 24 лютого 2022 року курс гривні на валютному ринку було встановлено на рівні 29,25 гривень за 1 долар США (проти 27,28 гривень за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року курс гривні було зафіксовано на рівні 36,57 гривень за 1 долар США і він утримувався на цьому рівні до 2 жовтня 2023 року. З 3 жовтня 2023 року НБУ перейшов на практику керованої гнучкості курсу, яка передбачає інтервенції НБУ на ринок за умови суттєвих коливань обмінного курсу. Також з 3 травня 2024 року НБУ запровадив новий пакет заходів валютної лібералізації. Ці заходи спрямовані на покращення умов ведення бізнесу, підтримку економічного відновлення та залучення нових інвестицій у країну. Одна зі змін передбачає, що починаючи з 13 травня 2024 року підприємствам дозволено репатріювати нові дивіденди, отримані з 1 січня 2024 року, з місячним обмеженням у 1 мільйон євро. З серпня 2025 року НБУ розширив період для виплати дивідендів за період 2023 року.

З початку війни бюджет України зазнає значного дефіциту, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень, грантів та інших засобів. Міжнародні резерви у вересні 2025 року становили 46,03 мільярдів доларів США. За період з початку 2025 року до 1 вересня 2025 року міжнародні резерви України зросли на 17,4%. За даними Міністерства фінансів України, від початку повномасштабного вторгнення Україна станом на кінець 2024 отримала \$105,9 млрд зовнішньої фінансової допомоги. Найбільше коштів було отримано від Європейського Союзу (\$40,5 млрд), США (\$29,8 млрд) та від МВФ (\$11,4 млрд). Загалом український бюджет фінансували 28 різних країн та організацій. В інфляційному звіті за липень 2025 року, Національний банк України прогнозує, що міжнародна підтримка України буде збережена та у 2025 році очікується надходження приблизно 54 млрд дол. США зовнішньої фінансової допомоги, з яких Україна вже отримала майже 24 млрд дол. НБУ також передбачає отримання 35 млрд дол. США міжнародної допомоги у 2026 році та 30 млрд дол. США у 2027 році.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність (для отримання докладнішої інформації див. Примітку 4).

Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

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 використовувалися 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 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» підприємства, які готують фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ 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.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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 2022 року і 31 грудня 2021 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2022 р., гривень	31 грудня 2021 р., гривень
1 долар США	36,5686	27,278
1 євро	38,951	30,923

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.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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.

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
Транспортні засоби	3-8
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 елемент 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.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання 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.

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
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.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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.

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 факторів, 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 (POCI) 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.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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 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, торгіву 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.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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 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 підтверджувану 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.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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 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 оцінювані 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, утримуваних 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 торгову 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 процентної ставки.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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.

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.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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.

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.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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.

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.

Витрати за користування програмним забезпеченням. Попередні платежі за договорами передачі прав інтелектуальної власності (щодо користування програмним забезпеченням) у фінансовій звітності Компанії представлені як передплата за послуги. Якщо отримання таких послуг не буде реалізовано протягом 12 місяців, такі передплати за послуги визнаються як передплачені витрати за послуги у складі довгострокових активів, а в частині передоплат за послуги, отримання буде реалізовано протягом наступних 12 місяців - в складі поточних активів. Компанія здійснює відображення витрат за такою передоплатою у складі витрат поточного періоду протягом терміну користування таким програмним забезпеченням.

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:

3 Суттєві облікові політики (продовження)

- 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.
- крім договірною зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірною 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 визначених чистих активах або змін у справедливій вартості визначених і невизначених 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 звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного 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.

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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 звітного періоду.

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).

3 Суттєві облікові політики (продовження)

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).

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 оподатковуваного прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних 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 21.

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 22.

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 2022 року капітал Компанії склав 2 456 126 тисяч гривень (31 грудня 2021 року – 2 412 629 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2022 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 502 658 тисяч гривень (31 грудня 2021 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 360 706 тисяч гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2022 рік були негативними та склали 169 229 тисяч гривень (за 2021 рік – позитивними в сумі 718 308 тисяч гривень).
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 43 497 тисяч гривень за 2022 рік (у 2021 році – чистий прибуток у сумі 252 595 тисяч 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 завод Компанії. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності сума збитків Компанії від військового вторгнення, а саме списання основних засобів та запасів протягом склала 54,9 мільйонів гривень. Загальна сума збитків, визнаних у 2022 році та пов'язаних з військовим вторгненням, становить 107,2 мільйонів гривень.

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

Станом на дату випуску цієї звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали 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 ЗСУ та формувань територіальної оборони.

У період з червня 2024 року по вересень 2025 року було задекларовано та здійснено виплату Компанією дивідендів у розмірі 684 000 тисячі гривень.

Для зміцнення енергетичної стабільності Компанії в 2024 році був підписаний договір оренди на сонячну електростанцію на строк до 30 вересня 2030 року.

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 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.

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

Зменшення корисності необоротних активів. Компанія повинна проводити тести на знецінення для тих одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК), де виявлено ознаки знецінення. Війна в Україні (див. Примітку 2) розглядається Компанією як тригерна подія, яка вимагає проведення тесту на зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Одним із визначальних факторів при ідентифікації одиниці, що генерує грошові кошти, є здатність вимірювати незалежні грошові потоки цієї одиниці. Компанія розглядала свій бізнес як єдину одиницю, що генерує грошові кошти.

Керівництво врахувало зменшення корисності визначеної одиниці, яка генерує грошові кошти.

Станом на 31 грудня 2022 року керівництво провело перевірку на зменшення корисності для ідентифікованої одиниці, яка генерує грошові кошти, і вартість очікуваного відшкодування була оцінена як вища за балансову вартість, таким чином, економічне зменшення корисності одиниці, що генерує грошові кошти, не було визнано. Суму відшкодування ОГГК було визначено на основі оцінки вартості використання. У тесті на знецінення керівництво використовувало традиційний підхід з одним найбільш імовірним сценарієм, за яким невизначеності та ризики були враховані у ставці дисконтування.

При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та виключає ризики, характерні для активу. Ставка дисконту до оподаткування, використана в тесті на знецінення, станом на 31 грудня 2022 року становила 37.4%. Керівництво відобразило ідентифіковані ризики та невизначеності, пов'язані з поточним економічним середовищем, у ставці дисконтування. Це сфера суттєвого судження.

Компанія в тесті на знецінення брала за основу останні бюджети і довгострокові прогностні розрахунки. Ці бюджети та прогностні розрахунки для цілей тестування на знецінення охоплюють період у п'ять років.

Компанія оцінила ключові припущення, використані для визначення суми відшкодування для одиниці, що генерує грошові кошти. Під час такої оцінки розглядався один сценарій. Основні вхідні дані такого сценарію визначалися темпом зростання доходів від реалізації товарів та собівартістю реалізованих товарів, які є найважливішими для визначення очікуваних грошових потоків. Значення, присвоєні ключовим припущенням, представляють оцінку керівництвом майбутніх тенденцій у бізнесі. В результаті перевірки на знецінення на звітну дату збитків від знецінення виявлено не було.

Керівництво також розрахувало чутливість ключових оцінок, використаних для тесту на знецінення, як ставки дисконтування до оподаткування та темпу зростання доходів від реалізації товарів та собівартості реалізованих товарів, що є головними припущеннями у прогнозі грошових потоків. Аналіз чутливості показує зміни в ключових припущеннях, які можуть призвести до того, що сума відшкодування генеруючої одиниці буде меншою за її балансову вартість на кінець звітного періоду. Аналіз чутливості базується на зміні суттєвого припущення, зберігаючи всі інші припущення постійними. Аналіз чутливості може не відображати фактичну зміну відшкодуваної суми одиниці, що генерує грошові кошти, оскільки малоймовірно, що зміни в припущеннях відбуватимуться ізольовано одна від одної.

Можливі обґрунтовані зміни в ключових припущеннях не призвели б до того, що сума очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, буде меншою за її балансову вартість на кінець звітного періоду.

Транспортні витрати. Керівництво використовує професійне судження для визначення класифікації транспортних витрат до собівартості реалізованої продукції або до витрат на збут відповідно. З цією метою керівництво враховує, які витрати необхідні для доведення продукції до стану та місця, де вона буде готова до негайного продажу. Готова продукція Компанії продається, у тому числі безпосередньо зі складу, без доставки покупцям. Таким чином, транспортні витрати, понесені під час доставки продукції, не вважаються частиною собівартості готової продукції та класифікуються як витрати на збут, оскільки продукція готова до негайного продажу з цього моменту. Керівництво вважає, що такий підхід відповідає вимогам МСБО 2.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії після їх прийняття:

- **Зміни МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют»** (опубліковані 15 серпня 2023 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати).
- **Зміни класифікації та оцінки фінансових інструментів – зміни МСФЗ 9 та МСФЗ 7** (опубліковані 30 травня 2024 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати).
- **МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»** (опублікований 9 квітня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати).
- **МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації»** (опублікований 9 травня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати).
- **МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»** (опублікований 30 січня 2014 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, 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).
- **Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ** (опубліковані у липні 2024 року і вступають у силу 1 січня 2026 року).
- **Зміни МСФЗ 9 і МСФЗ 7 «Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел»** (опубліковані 18 грудня 2024 року та вступають у силу з 1 січня 2026 року).
- **МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»** (опублікований 9 квітня 2024 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати). У квітні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 18, новий стандарт із подання та розкриття інформації у фінансовій звітності, з фокусом на актуалізацію звіту про прибуток чи збиток. Ключові нові концепції, запроваджені МСФЗ 18, стосуються:
 - структури звіту про прибуток чи збиток;
 - обов'язкового розкриття інформації у фінансовій звітності про окремі показники динаміки прибутку чи збитку, які відображаються у звітності, іншій ніж фінансова звітність організації (тобто визначені управлінським персоналом показники ефективності); та
 - дорацьованих принципів агрегування та дезагрегування, що застосовуються до основних форм фінансової звітності та приміток загалом.

МСФЗ 18 замінить МСБО 1; багато інших існуючих принципів МСБО 1 залишаться з незначними змінами. МСФЗ 18 не вплине на визнання чи оцінку статей фінансової звітності, але він може змінити те, що організація подає у звітності як 'прибуток чи збиток від основної діяльності'. МСФЗ 18 застосовуватиметься до звітних періодів, які починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, і також застосовується до порівняльної інформації.

6 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Набули чинності такі зміни стандартів :

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).

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

- Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.
- МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилається на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.
- Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Згідно зі змінами, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не включаються до «тесту 10%».
- Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.
- МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до консолідованої фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням.

6 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

- Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

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 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли би зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати розуміння суттєвої інформації про облікову політику. На підтримку цих змін також були внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ "Формування суджень про суттєвість", де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступили в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як організації повинні відрізняти зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступив в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв організаціям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень.

Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17, – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17.

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).

Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти»: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2025 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах.

Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Ефект впливу вищевказаних змін на Компанію несуттєвий або відсутній, якщо не зазначено інше.

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 2022 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	34 902	242
Передоплати за послуги	138 913	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(452 869)	(85 237)
Зобов'язання за кредитами та позиками	(117 006)	-

З метою збільшення фінансової стабільності Компанії в березні 2022 року було залучено позику у розмірі 3 000 тисячі євро (станом на дату залучення 97 757 тисяч гривень) терміном на один рік. У березні 2024 року даний кредит був подовжений ще на 1 рік, до березня 2025 року, а в березні 2025 року продовжили ще на 1 рік до березня 2026 року, у зв'язку з обмеженням НБУ.

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)

У лютому 2021 року Компанія надала позику у розмірі 2 000 тисячі євро (станом на дату надання - 67 284 тисяч гривень) терміном на один рік. У січні 2022 Компанії було повернуто раніше надану позику у розмірі 2 000 тисячі євро (станом на дату повернення - 62 959 тисяч гривень).

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2022 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані сторони
Реалізація продукції	299 716	587
Виручка від надання послуг	8 442	-
Безповоротна фінансова допомога отримана	52 139	-
Закупівлі сировини та витратних матеріалів	(85 388)	(1 251 476)
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги	(407 536)	-
Витрати за користування програмним забезпеченням	(8 584)	-
Реклама та маркетинг	-	(95 337)

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

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)	-

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. Протягом 2022 року Компанія списала кредиторську заборгованість від інших пов'язаних сторін за виробниче та інше (холодильне) обладнання на суму 65 574 тисячі гривень.

Також протягом 2022 року Компанія здійснила передплати компаніям під спільним контролем за користування програмним забезпеченням на суму 147 497 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2022 року передоплата у розмірі 117 102 тисяч гривень була відображена у складі довгострокових активів, а передоплата у розмірі 21 811 тисяч гривень була відображена у складі поточних активів, а саме в частині передоплати за послуги, які буде отримано протягом наступних 12 місяців, а сума 8 584 тисяч гривень - у складі витрат поточного періоду, а саме витрати за користування програмним забезпеченням. Відображення витрат за такою передоплатою у складі витрат поточного періоду відбувається протягом терміну користування таким програмним забезпеченням.

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.

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:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік		2021 рік	
	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання
<i>Короткострокові виплати:</i>				
- Заробітна плата	17 957	-	15 592	-
- Короткострокові преміальні виплати	4 054	-	3 820	-
- Пільги у негрошовій формі	264	-	950	-
<i>Інші довгострокові виплати працівникам:</i>				
- Довгострокові преміальні виплати	-	-	1 825	-
Виплати за договором про надання персоналу	30 538	3 720	30 458	2 662
Всього винагороди ключового управлінського персоналу	52 813	3 720	52 645	2 662

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

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 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 (Примітка 16)	(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
Надходження	2 171	93 598	-	606	49 283	145 658
Вибуття:						
Первісна вартість	-	(34 707)	-	(3 431)	-	(38 138)
Накопичений знос	-	34 652	-	3 431	-	38 083
Амортизаційні відрахування (Примітка 16)	(9 580)	(247 780)	(34 411)	(1 145)	-	(292 916)
Трансфер	431	6 109	-	325	(6 865)	-
Знецінення	-	(82 207)	-	-	-	(82 207)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	128 851	1 529 758	56 844	21 223	72 230	1 808 906
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	335 212	3 796 322	275 999	78 096	72 230	4 557 859
Накопичений знос	(206 361)	(2 266 564)	(219 155)	(56 873)	-	(2 748 953)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	128 851	1 529 758	56 844	21 223	72 230	1 808 906

Незавершене будівництво - це переважно виробниче обладнання. Після завершення активи переводяться до складу виробничого обладнання. До складу основних засобів в 2022 році надійшли переважно частини виробничого обладнання, а також ремонтні роботи адміністративної будівлі та когураційної станції заводу CO2 після пошкодження через воєнні дії. До складу основних засобів в 2021 році надійшли переважно частини виробничого обладнання до виробничої лінії PET-6 та лінії PET-7, а також холодильне та комп'ютерне обладнання.

8 Основні засоби (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 року вартість повністю амортизованих основних засобів становила 1 346 752 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала знецінення у розмірі 82 207 тисяч гривень щодо основних засобів, що переважно знаходяться на тимчасово окупованих російськими військами територіях, оскільки відсутній контроль над цими активами. Знецінення основних засобів було відображене у складі собівартості реалізації продукції та інших операційних витрат.

За результатами щорічного аналізу Компанія не виявила ознак знецінення основних засобів в цілому, крім основних засобів над якими відсутній контроль.

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

Компанія 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	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	18 997	368	19 365
Надходження	176	14 432	14 608
Вибуття	-	-	-
Амортизаційні відрахування (Примітка 16)	(504)	(14 457)	(14 961)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	18 669	343	19 012
Балансова вартість на 1 січня 2022 р.	18 669	343	19 012
Надходження	1 969	17 721	19 690
Вибуття	-	-	-
Амортизаційні відрахування (Примітка 16)	(539)	(14 086)	(14 625)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	20 099	3 978	24 077

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	5 862	3 979
Довгострокові зобов'язання з оренди	23 977	19 997
Всього зобов'язань з оренди	29 839	23 976

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2022 році, склали 4 899 тисяч гривень (у 2021 році – 4 246 тисяч гривень).

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

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	12 722	18 053

10 Запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Сировина	464 235	334 846
Готова продукція - за первісною вартістю	126 254	160 027
Товари для перепродажу	87 494	141 163
Резерв під знецінення	(23 188)	(3 399)
Всього запасів	654 795	632 637

11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	1 665 196	1 305 305
Інша дебіторська заборгованість	-	63 962
Мінус резерв під кредитні збитки	(21 911)	(7 860)
Всього фінансових активів* у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	1 643 285	1 361 407
Передоплати	469 343	209 904
Інша дебіторська заборгованість	3 784	4 986
Мінус резерв під знецінення	(119)	(119)
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	2 116 287	1 576 178

* 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.

Нижче у таблиці подано інформацію щодо передоплат:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Передоплати за послуги	214 932	13 683
Передоплати за основні засоби	126 057	111 759
Передоплати за товари та сировину	111 687	63 962
Інші передоплати	16 667	20 500
Всього передоплат	469 343	209 904

Станом на 31 грудня 2022 року передоплати за послуги включали передоплати за користування програмним забезпеченням у розмірі 138 913 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2022 року передоплата за користування програмним забезпеченням у розмірі 117 102 тисяч гривень була відображена у складі довгострокових активів, а передоплата у розмірі 21 811 тисяч гривень була відображена у складі поточних активів, а саме в частині передоплати за послуги, які буде отримано протягом наступних 12 місяців.

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

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

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.

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	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

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	31 грудня 2022 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю				
- поточна	0%	1 609 051	(5 535)	1 603 516
- прострочена на 5 днів	1%	32 345	(419)	31 926
- прострочена на 10 днів	1%	5 441	(31)	5 410
- прострочена на 30 днів	10%	976	(93)	883
- прострочена на 60 днів	85%	1 945	(1 651)	294
- прострочена на 90 днів	7%	939	(69)	870
- прострочена більше ніж 90 днів	97%	14 499	(14 113)	386
Всього		1 665 196	(21 911)	1 643 285

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

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:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 1 січня	7 860	11 869
Фінансові активи, визнання яких припинене за період	(3 912)	(1 866)
Всього витрат / (сторно витрат) на відрахування до резерву під кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	17 963	(2 143)
Зміни грошових потоків за договором	-	-
Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за основною діяльністю на 31 грудня	21 911	7 860

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Грошові кошти в касі	12	54
Кошти на банківських рахунках до запитання	255 565	325 561
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	255 577	325 615

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
- Відмінно	-	690
- Добре	27	250
- Задовільно	255 538	324 621
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	255 565	325 561

13 Статутний капітал

Засновником Компанії є Coca Cola Beverages Holdings II BV (Нідерланди), яка відноситься до Групи компаній ССНВС. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 114 403 тисяч гривень, які виникли за рахунок курсових різниць між датою декларування дивідендів та датою фактичної виплати грошових коштів в валюті.

14 Кредиторська за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	2 167 022	1 945 962
Заборгованість за придбані основні засоби	584	27 691
Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість	23 371	26 891
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю	2 190 977	2 000 544
Нараховані витрати на виплати працівникам	25 216	26 897
Передоплати отримані	3 543	135 554
Інше	-	1 111
Всього іншої кредиторської заборгованості	28 759	163 562
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	2 219 736	2 164 106

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	Кредити отримані	Дивіденди до виплати	Всього
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
Грошові потоки, крім процентів сплачених	(13 827)	97 757	-	83 930
Нараховані проценти	4 899	175	-	5 074
Сплачені проценти	(4 899)	-	-	(4 899)
Надходження – оренда	19 690	-	-	19 690
Коригування на курсову різницю	-	19 074	-	19 074
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 р.	29 839	117 006	-	146 845

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.	2022 рік	2021 рік
Обсяги реалізації на внутрішньому ринку		8 053 084	8 867 074
Обсяги реалізації на зовнішньому ринку		297 893	327 014
Всього виручки по договорах із покупцями		8 350 977	9 194 088

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.	2022 рік	2021 рік
Безалкогольні напої		7 521 403	8 165 083
Алкогільні напої		829 574	1 029 005
Всього виручки по договорах із покупцями		8 350 977	9 194 088

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

16 Елементи витрат

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
Використані матеріали та компоненти		5 070 112	5 535 165
Витрати на комунальні послуги		224 652	200 921
Витрати на виплати працівникам		180 960	146 163
Знос основних засобів	8	152 500	131 451
Транспортні послуги		97 668	138 403
Використані запасні частини		71 244	71 848
Ремонт та поточне обслуговування		49 539	55 074
Податки, крім податку на прибуток		8 499	7 434
Витрати за короткостроковою орендою	9	2 343	5 358
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		1 715	2 672
Витрати за користування програмним забезпеченням	11	933	-
Амортизація інших нематеріальних активів		573	573
Інше		94 972	87 769
Всього собівартості реалізованої продукції		5 955 710	6 382 831
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		410 298	463 867
Витрати на виплати працівникам		191 837	163 163
Податки, крім податку на прибуток		7 481	60
Знос основних засобів	8	7 331	7 997
Витрати за користування програмним забезпеченням	11	4 974	144
Витрати на комунальні послуги		4 412	4 865
Ремонт та поточне обслуговування		2 017	5 336
Амортизація активів у формі права користування	9	539	504
Амортизація інших нематеріальних активів		174	-
Інше		53 497	87 034
Всього загальних та адміністративних витрат		682 560	732 970
Транспортні послуги		609 980	393 120
Витрати на виплати працівникам		433 784	369 874
Реклама та маркетинг		144 152	537 407
Знос основних засобів	8	133 085	126 833
Ремонт та поточне обслуговування		58 424	92 513
Амортизація активів у формі права користування	9	14 086	14 457
Податки, крім податку на прибуток		10 937	3 556
Витрати на комунальні послуги		9 042	34 489
Використані запасні частини		7 286	18 017
Витрати за короткостроковою орендою	9	5 575	5 796
Витрати за користування програмним забезпеченням	11	2 678	-
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		1 773	5 318
Використані матеріали та компоненти		-	16 839
Інше		99 516	153 405
Всього витрат на збут		1 530 318	1 771 624
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію і загальних та адміністративних витрат		8 168 588	8 887 425

До складу витрат на виплати працівникам включено соціальні внески (відрахування до єдиного фонду) у сумі 117 465 тисяч гривень (у 2021 році - 101 106 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.

17 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
Операційні курсові різниці		181 588	-
Знецінення основних засобів		58 836	-
Інше		22 451	-
Всього інших операційних витрат		262 875	-

18 Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2022 рік	2021 рік
Процентні витрати	14	5 074	4 246
Курсові різниці за фінансовими активами		-	45 332
Всього фінансових витрат, визнаних у складі прибутку чи збитку		5 074	49 578

19 Фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
<i>Процентний дохід за фінансовими активами, що утримуються в межах діяльності з управління грошовими коштами</i>		
- Фінансові активи, обліковані за амортизованою вартістю	11 459	8 621
- Курсові різниці за фінансовими активами	9 937	-
Фінансові доходи, визнані у складі прибутку чи збитку	21 396	8 621

20 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>	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	49 768	74 092
Відстрочений податок	(18 906)	1 026
Витрати з податку на прибуток за рік	30 862	75 118

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

Більшість доходів Компанії за 2022 та 2021 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

20 Податок на прибуток (продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	74 359	327 713
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18 %:	13 385	58 988
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми:		
Витрати, що не включаються до валових витрат	27 377	4 171
Перерахований податок на прибуток попередніх періодів	(9 900)	11 959
Витрати з податку на прибуток за рік	30 862	75 118

(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 2022 рік є таким:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	Віднесено на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (різні методи нарахування амортизації)	2 549	(658)	1 891
Резерви зобов'язань та відрахувань	13 295	19 564	32 859
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	15 844	18 906	34 750
Визнаний відстрочений податковий актив	15 844	18 906	34 750
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	15 844	18 906	34 750

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

21 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.

22 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 ціновий 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 виконають своїх зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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

22 Управління фінансовими ризиками (продовження)

кожного клієнта. Клієнти, які не досягають базової кредитної якості Компанії, можуть укладати 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.

22 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 2022 р.			На 31 грудня 2021 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція
Гривні	1 863 847	(1 611 004)	252 843	1 580 265	(1 614 687)	(34 422)
Долари США	2	(104 096)	(104 094)	36 564	(87 233)	(50 669)
Євро	35 013	(622 722)	(587 709)	70 193	(322 600)	(252 407)
Всього	1 898 862	(2 337 822)	(438 960)	1 687 022	(2 024 520)	(337 498)

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 2022 р.		На 31 грудня 2021 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%)	(20 819)	(20 819)	(10 134)	(10 134)
Послаблення долара США на 20% (у 2021 році - послаблення на 20%)	20 819	20 819	10 134	10 134
Зміцнення євро на 20% (у 2021 році - зміцнення на 20%)	(117 542)	(117 542)	(50 481)	(50 481)
Послаблення євро на 20% (у 2021 році - послаблення на 20%)	117 542	117 542	50 481	50 481

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 Компанії щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

22 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 регулярне стрес-тестування за рядом сценаріїв, які охоплюють як нормальні, так і більш складні ринкові умови.

У таблицях далі показані зобов'язання станом на кожен 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 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	2 000 544	3 979	19 997	-	2 024 520

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 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	-	5 862	23 977	-	29 839
Зобов'язання за кредитами та позиками	117 006	-	-	-	117 006
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	2 190 977	-	-	-	2 190 977
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	2 307 983	5 862	23 977	-	2 337 822

23 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 підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються Засновнику, повертати капітал. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2022 року, складає 2 456 126 тисяч гривень (31 грудня 2021 року - 2 412 629 тисяч гривень).

24 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 2022 року та 31 грудня 2021 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.

25 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 2022 року, як і на 31 грудня 2021 року, обліковуються за амортизованою вартістю.

26 Події після закінчення звітного періоду

Кредити отримані. У березні 2023 року кредит, отриманий від компанії Групи, було подовжено строком на один рік – до березня 2024 року. У березні 2024 року даний кредит був подовжений ще на 1 рік, до березня 2025 року, а в березні 2025 року продовжили ще на 1 рік до березня 2026 року, у зв'язку з обмеженням НБУ щодо повернення.

Дивіденди. У період з червня 2024 року по вересень 2025 року було задекларовано та здійснено виплату Компанією дивідендів у розмірі 684 000 тисяч гривень.

Підприємство **Іноземне підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"**

Територія **КИЇВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Приватна**

Вид економічної діяльності **Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки**

Середня кількість працівників **2 1 178**

Адреса, телефон **51-й км Санкт-Петербурзького шосе, смт. ВЕЛИКА ДИМЕРКА, БРОВАРСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 07442 4900707**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за ЄАТОН

за КОДПГ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
21651222		
170		
11.07		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2022

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 219	126 731
первісна вартість	1001	7 070	139 918
накопичена амортизація	1002	-3 851	-13 187
Незавершені капітальні інвестиції	1005	29 812	86 879
Основні засоби	1010	2 008 614	1 736 676
первісна вартість	1011	4 502 735	4 485 309
знос	1012	-2 494 121	-2 748 633
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	15 844	34 750
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	19 012	24 077
Усього за розділом I	1095	2 076 501	2 009 113
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	632 637	654 795
виробничі запаси	1101	332 028	441 797
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	159 445	125 503
товари	1104	141 163	87 494
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 297 445	1 643 286
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	209 904	330 436
з бюджетом	1135	24 275	1 149
у тому числі з податку на прибуток	1136	24 275	1 149
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	852	666
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	67 977	2 992
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	325 615	255 577
готівка	1166	54	12
рахунки в банках	1167	325 561	255 565
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 558 705	2 888 901
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 635 206	4 898 014

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 416 701	2 416 701
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	114 403	114 403
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	104 397	104 397
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(118 475)	(74 978)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 412 629	2 456 126
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	24 578	33 835
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	4 581	9 858
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	24 578	33 835
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 979	5 862
товари, роботи, послуги	1615	1 973 653	2 167 606
розрахунками з бюджетом	1620	18 953	41 024
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	26 897	25 216
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	135 554	3 543
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	6
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	10 961	24 425
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	28 002	140 371
Усього за розділом III	1695	2 197 999	2 408 053
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	4 635 206	4 898 014

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Топіч Аднан
 ЕП Пересипкіна Тетяна
Анатоліївна

Топіч Аднан

Пересипкіна Тетяна Анатоліївна

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
 2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 320060021651322S010011410000091122022.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 21651322 Іноземне підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
Звіт: Ф1. Баланс
За період: Рік, 2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
27.06.2023 у 13:09:50
Реєстраційний номер звіту: 9004010553
(320060021651322S010011410000091122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Попередження:

Всі рядки Ф.№1, крім рядків 1410, 1412, 1420 та 1495 повинні бути більше або дорівнювати 0.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Підприємство

Іноземне підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

21651322

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Кошторис

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 350 977	9 194 088
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 955 710)	(6 382 831)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 395 267	2 811 257
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	138 523	62 007
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(682 560)	(723 460)
Витрати на збут	2150	(1 530 318)	(1 771 624)
Інші операційні витрати	2180	(262 875)	(9 510)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	58 037	368 670
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	21 396	8 621
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5 074)	(49 578)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	74 359	327 713
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(30 862)	(75 118)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	43 497	252 595
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	43 497	252 595

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 051 366	5 513 064
Витрати на оплату праці	2505	689 116	578 094
Відрахування на соціальні заходи	2510	117 465	101 106
Амортизація	2515	316 877	281 979
Інші операційні витрати	2520	2 256 638	2 413 183
Разом	2550	8 431 462	8 887 426

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

ЕП Топіч Аднан

Топіч Аднан

Головний бухгалтер

ЕП Пересипкіна
Тетяна
Анатоліївна

Пересипкіна Тетяна Анатоліївна



Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 320060021651322S010021410000092122022.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 21651322 Іноземне підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
За період: Рік, 2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
27.06.2023 у 13:09:50
Реєстраційний номер звіту: 9004010551
(320060021651322S010021410000092122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 211 908	9 761 269
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 121 838	2 176 274
Надходження від повернення авансів	3020	1 499	69 000
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	11 459	8 621
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	764	513
Надходження від операційної оренди	3040	1 614	1 166
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	76 124	107
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 199 923)	(9 136 137)
Праці	3105	(463 707)	(381 672)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(116 929)	(102 508)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(548 619)	(470 807)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(26 650)	(103 721)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(351 223)	(205 070)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(170 746)	(162 016)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 236 659)	(1 198 915)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(16 658)	(1 582)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 050)	(3 217)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(10 889)	(3 804)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-169 228	718 308
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	50	14 215
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	62 959	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(78 935)	(918 723)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(67 284)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-15 926	-971 792
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	97 757	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(63 745)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	97 757	-63 745
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-87 397	-317 229
Залишок коштів на початок року	3405	325 615	667 252
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	17 359	(24 408)
Залишок коштів на кінець року	3415	255 577	325 615

Керівник

ЕП Топіч Аднан

Топіч Аднан

Головний бухгалтер

ЕП Пересипкіна
Тетяна
Анатоліївна

Пересипкіна Тетяна Анатоліївна



Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 320060021651322S010031010000093122022.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 21651322 Іноземне підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік, 2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
27.06.2023 у 13:09:50
Реєстраційний номер звіту: 9004010550
(320060021651322S010031010000093122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Підприємство Іноземне підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2023

01

01

21651322

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 416 701	-	114 403	-	(118 475)	-	-	2 412 629
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	2 416 701	-	114 403	-	(118 475)	-	-	2 412 629
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	43 497	-	-	43 497
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	43 497	-	-	43 497
Залишок на кінець року	4300	2 416 701	-	114 403	-	(74 978)	-	-	2 456 126

Керівник

ЕП Топіч Аднан

Топіч Аднан

Головний бухгалтер

ЕП Пересипкіна
Тетяна
Анатоліївна

Пересипкіна Тетяна Анатоліївна



Квитанція

Користувач: Admin
Ім'я файлу: 320060021651322S010400910000094122022.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Підприємство: 21651322 Іноземне підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: Рік, 2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
27.06.2023 у 13:09:50
Реєстраційний номер звіту: 9004010549
(320060021651322S010400910000094122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України