

# Титульний аркуш

29.04.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

25.04.29-1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Голова Правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Гайдукова Олена Анатоліївна

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Річний звіт

### ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна" (00445937) за 2024 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 17.04.2025, Рішення загальних зборів акціонерів від 17.04.2025, протокол б/н.

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено  
на власному вебсайті емітента

<http://wimm-bill-dann.com.ua/>

(URL-адреса вебсайту)

29.04.2025

(дата)

### **Пояснення щодо розкриття інформації**

Товариство не відноситься до категорії підприємств, яким згідно Рішення №155 від 30.03.2005 р. необхідно надавати звіт уповноваженого рейтингового агенства.

Інші ЦП протягом звітного періоду Товариством не випускалися.

Штрафні санкції щодо особи - відсутні

Посада корпоративного секретаря - відсутня

Інформація щодо отриманих особою ліцензій - відсутні

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи - відсутня

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції - відсутня

Інформація про собівартість реалізованої продукції - відсутня

Відомості щодо участі емітента у створенні юридичних осіб - відсутні.

Відомості про відокремлені підрозділи - відсутні

Зміна прав на акції - відсутні

Інформація про інші цінні папери - відсутні

Інформація про деривативні цінні папери - відсутні

Відомості про забезпечення випуску боргових цінних паперів - відсутні.

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) - відсутній

Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду - відсутня

Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи - відсутня

Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу - відсутня

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів - відсутня

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі - відсутня

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності - відсутній

Твердження щодо річної інформації - відсутня

Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість - відсутні.

Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів - відсутні.

Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів - відсутні.

Звіт про платежі на користь держави - відсутня

Рада директорів - відсутня

Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень - відсутня

Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень - відсутня

Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень - відсутня

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень - відсутня

Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності - відсутня

Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю - відсутня

Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи - відсутня

Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи

Винагорода виплачується згідно з умовами трудового договору

Інформація про радника - відсутня

Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45

Положення- відсутня

Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг - відсутня

звіт про сталий розвиток - відсутня

Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику- відсутня

Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику- відсутня

Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику- відсутня

Загальна вартість всіх договорів, сумарно по всім договорам фізичним осіб клієнтів/контрагентів - відсутня

Інформація щодо розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику - відсутня

Інформація щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення- Відсутня

Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення -Відсутня

Відсутня

Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику - Відсутня

Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику - Відсутня

Корпоративні та інші договори Інформація про корпоративні/акціонерні договори, укладені акціонерами (учасниками) особи, яка наявна в особі - Відсутні

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році - не нараховувалися і не виплачувалися

## **Зміст до річного звіту**

### **I. Загальна інформація**

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності

### **II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів**

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

### **III. Фінансова інформація**

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
2. Річна фінансова звітність
4. Твердження щодо річної інформації

### **IV. Нефінансова інформація**

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
  - 1) звіт про корпоративне управління
  - 3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику
3. Дивідендна політика

### **VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року**



## І. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"
2	Скорочене найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	14308552
4	Дата державної реєстрації	30.08.1995
5	Місцезнаходження	08132, Україна, Київська обл., Бучанський р-н р-н, Вишневе, ПРОМИСЛОВА, 7. Фактичне: 08132, Україна, Київська обл., Бучанський р-н р-н, Вишневе, ПРОМИСЛОВА, 7
6	Адреса для листування	08132, Україна, Київська обл., Бучанський р-н, Вишневе, ПРОМИСЛОВА, 7
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	vbd_ukr@a.ks.ua
11	Адреса вебсайту	<a href="http://wimm-bill-dann.com.ua/">http://wimm-bill-dann.com.ua/</a>
12	Номер телефону	(044) 585-26-70
13	Статутний капітал, грн	133766922,35
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	5
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	587
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

**Банки, що обслуговують особу:**

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "Укрсиббанк", МФО 351005
	Ідентифікаційний код юридичної особи	09807750
	IBAN	UA903510050000026003641959000
	Валюта рахунку	UA

**2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура****Органи управління**

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Органом управління Тов. є: загальні збори, наглядова рада, правління	Управління Товариством здійснюють: Загальні збори акціонерів; Наглядова Рада; Правління. Правління Товариства: Голова Правління Гайдукова Олена Анатоліївна, члени Правління - відсутні.	Наглядова рада Товариства: голова Наглядової ради Огриза Вікторія Ігорівна, члени Наглядової ради: Корнієнко Тетяна Миколаївна, Бачинська Олена Іларіонівна, Мільчуцька Ірина Анатоліївна, Волобоєва Людмила Володимирівна

# Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Член Наглядової Ради	Корнієнко Тетяна Миколаївна			1975	вища, Миколаївський кораблебудувальний університет в м.Миколаєві, 2006 рік, спеціальність бухгалтерській облік та аудит, кваліфікація спеціаліст;	28	Головний бухгалтер ТОВ <Сандора>. . Головний бухгалтер ТОВ <Сандора>.	30.12.2022 Відповідно до Статуту на 3 р.	Ні
2	Член Наглядової Ради	Бачинська Олена Іларіонівна			1966	Вища - Київський Національний університет ім.Т.Шевченка, рік закінчення 1997, спеціальність правознавство,	34	Провідний юрисконсульт з корпоративних питань ТОВ "Сандора" . Провідний юрисконсульт з корпоративних питань ТОВ "Сандора"	30.12.2022 Відповідно до Статуту на 3 р.	Ні

						кваліфікація юрист; Київський торговельно-економічний інститут, рік закінчення 1988, спеціальність товарознавство і організація торгівлі, кваліфікація				
3	Член Наглядової Ради	Огриза Вікторія Ігорівна			1979	вища, Український державний морський технічний університет, рік закінчення 2001, спеціальність правознавство, кваліфікація юрист спеціаліст	16	Начальник юридичного відділу товариства Начальник юридичного відділу товариства	30.12.2022 Відповідно до Статуту на 3 р.	Ні
4	Член Наглядової Ради	Мільчуцька Ірина Анатоліївна			1973	вища, Славянський	23	керівник департаменту бухгалтерського обліку товариства	30.12.2022 обрано Відповідно	Ні



						інститут бізнеса и права рік закінчен ня 1995 спеціаль ність облік і аудит		керівник департаменту бухгалтерського обліку товариства	до Статуту на 3 р.	
5	Член Наглядової Ради	Волобоєва Людмила Володимирівна			1983	вища, Миколаї вський Державн ий Гуманіта рний Універси тет ім.. П.Могил и, рік закінчен ня 2006, спеціаліс т з права	16	Начальник відділу обліку розрахунків товариства  Начальник відділу обліку розрахунків товариства	30.12.2022 обрано Відповідно до Статуту на 3 р.	Ні

#### Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народже ння	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Правління	Гайдукова Олена Анатоліївна			1971	Вища	25	ПРАТ, Керівник виробництва.  Посадова особа Товариства непогашеної судимості не має. Рішення про призначення Голови правління Гайдукової Олени Анатоліївни прийнято 25.07.2024 року на засіданні Наглядової ради твариства, протокол № 6/н. Володіє ПЦП 0% від Статутного капіталу Товариства. Попередня посада: Керівник виробництва. Обіймала протягом своєї	25.07.2024 Відповідно до Статуту на 3 р.	Ні

								діяльності посади: Керівник філії, Керівник виробництва Термін призначення: згідно із Статутом на 3 роки.		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Алексєєнко Ірина Юріївна			1974	вища	17	бухгалтер ТОВ "Сандора" . Посадова особа Товариства непогашеної судимості не має. Рішення про призначення Алексєєнко Ірини Юріївни Головним бухгалтером прийнято 22.07.2024, наказ № 2-кК. Володіє ПЦП 0% від Статутного капіталу Товариства. Попередні посади: бухгалтер ТОВ "Сандора" Термін призначення: безстроковий трудовий договір.	22.07.2024 невиборна посада, безстроковий трудовий договір	Ні

**3. Структура власності****4. Опис господарської та фінансової діяльності**

Бухгалтерський облік у ПрАТ у звітному періоді вівся методом подвійного запису господарських операцій, як це передбачено Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України" від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями. У Товаристві облік ведеться за журнально - ордерною формою із застосуванням комп'ютерної техніки. Бухгалтерський облік ведеться за діючим планом рахунків у відповідності до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291. Облік основних засобів ведеться в інвентарних картках, книгах аналітичного обліку основних засобів по матеріально - відповідальних особах. Класифікація основних засобів проведена відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби". Основні засоби, за винятком землі, відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля оцінюється за її собівартістю, знижену на суму зменшення її корисності. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу. Вартість активів, створених Товариством за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів, витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися, та капіталізовані витрати на позики. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональних характеристик відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості такого обладнання. Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів. Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю в рядку "Інші доходи" або "Інші витрати" у складі прибутку або збитку. Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Товариство визначає значні компоненти окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною собівартістю чи за чистою вартістю реалізації. Фактична собівартість запасів визначається за методом "перше надходження - перше вибуття" і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місця знаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності підприємства.

Основний вид діяльності - надання в оренду нерухомого майна компанії Сандора.

**Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)**

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду

1. Виробничого призначення:	131 166	151 332	0	0	131 166	151 332
будівлі та споруди	117 575	131 802	0	0	117 575	131 802
машини та обладнання	9 311	15 686	0	0	9 311	15 686
транспортні засоби	388	0	0	0	388	0
земельні ділянки	0	3 844	0	0	0	3 844
інші	3 892	0	0	0	3 892	0
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	131 166	151 332	0	0	131 166	151 332
Додаткова інформація	Основні засоби використовуються підприємством з моменту його створення. Первісна вартість основних засобів відповідає Балансу за звітний період. Ступінь зносу основних засобів на кінець звітного періоду складає в межах попереднього періоду, ступінь використання - 100%. Обмеження на використання основних засобів відсутні. Суттєвих змін у вартості основних засобів за звітний період не було.					

#### Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн		-539 913	-588 557
Статутний капітал, тис.грн		133 767	133 767
Скоригований статутний капітал, тис.грн		0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		-403,6	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		91,71	0
Висновок	З метою приведення розміру СК у відповідність до розміру чистих активів (ЧА), що розроблено відповідно до частини 3 статті 155 ЦК України, Закону України <Про господарські товариства>, СК Тов. підлягає коригуванню.		

#### Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за	X	0	X	X

кожним власним випуском):				
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	831	X	X
		0	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	757 024	X	X
		0	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	757 855	X	X

### Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ТОВ "Фондова компанія "Трансферт"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	37001565
Місцезнаходження	01133, Україна, . р-н, Київ, Є.Коновальця, 32-в
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 520534
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.04.2010
Міжміський код та телефон	(044) 4960306
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність зберігача цінних паперів

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство <Національний депозитарій України>
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, . р-н, Київ, Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	немає
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	немає
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.09.2006
Міжміський код та телефон	(044) 377-79-43
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщені інформації на веб-вузлах і пов'язана з

	ними діяльність 62.09 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем;
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

## 1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акція проста бездокументарна іменна	846/1/10	2 675 338 447	0,05	немає	немає	немає

### 3. Цінні папери

## Інформація про випуски акцій особи

[illegible]

### III. Фінансова інформація

#### 1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	79019	100

#### 2. Річна фінансова звітність

<http://wimm-bill-dann.com.ua/>

#### 4. Твердження щодо річної інформації

Твердження щодо річної інформації (п.13 ч.3 ст.40); Річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента а звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності. Посилаючись на основні фактори діяльності Товариства, а саме: -Товариство не здійснило публічну пропозицію акцій, акції не допущені до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру; - Товариство виробничу діяльність здійснює, заробітна плата виплачується, Річний звіт Емітента цінних паперів за рішенням Наглядової ради подається без перевірки фінансової звітності Ревізійною комісією з підтвердженням річного балансу і звітності Емітента аудитором. Аудиторська перевірка замовлялась і здійснювалась.

### IV. Нефінансова інформація

#### 1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи немає

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи немає

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента - перспективних планів для подальшого розвитку емітента: зростання продуктивності праці та ефективності використання потужностей, технічне переоснащення та, як наслідок, покращення фінансових показників діяльності

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформація про:

а) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування; Завдань та політики Товариства щодо управління фінансовими ризиками немає



1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків; Виробнича діяльність Товариства не має, схильності до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків. Емітент ефективно управляє операційними ризиками керуючись затвердженими внутрішніми документами.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків; Виробнича діяльність Товариства не має, схильності до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків. Емітент ефективно управляє операційними ризиками керуючись затвердженими внутрішніми документами.

## 1) звіт про корпоративне управління

**Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

### **Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа**

	Прийнято рішення про застосування іншого кодексу
Назва органу управління, яким прийнято рішення про затвердження застосування іншого кодексу	Загальними зборами акціонерів прийнято рішення про застосування типового кодексу
Дата прийняття рішення щодо затвердження застосування іншого кодексу	26.09.0122
URL-адреса з текстом кодексу	<a href="http://wimm-bill-dann.com.ua/">http://wimm-bill-dann.com.ua/</a>

### **Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
<b>1. Цілі особи</b>		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів
<b>2. Акціонери та стейкхолдери</b>		
Права акціонерів	так	Згідно із законодавством
Права міноритарних акціонерів	так	Згідно із законодавством
<b>1) загальні збори акціонерів</b>		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб	так	Згідно із законодавством

сформувати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення		
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	так	Згідно із законодавством
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	Згідно із законодавством
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	так	Згідно із законодавством
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	Згідно із законодавством
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	Згідно із законодавством
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	так	Згідно із законодавством
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	Згідно із законодавством
<b>2) взаємодія з акціонерами</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри	ні	Недоцільно, враховуючи структуру

взаємовідносин між особою та її акціонерами		
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	ні	Недоцільно, враховуючи структуру
<b>3) поглинання</b>		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Недоцільно, враховуючи структуру
<b>4) інші стейкхолдери</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Недоцільно, враховуючи структуру
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Недоцільно, враховуючи структуру
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Недоцільно, враховуючи структуру
<b>3. Наглядова рада</b>		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Згідно із законодавством
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	Згідно із законодавством
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Згідно із законодавством
Наглядовій раді та її членам	так	Згідно із законодавством

забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків		
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Згідно із законодавством
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	Згідно із законодавством
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Згідно із законодавством
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	ні	Згідно із законодавством
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Згідно із законодавством
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	ні	Згідно із законодавством
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Згідно із законодавством
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Згідно із законодавством
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Згідно із законодавством
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від	ні	Згідно із законодавством

складу наглядової ради		
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	Згідно із законодавством
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Згідно із законодавством
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Згідно із законодавством
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Згідно із законодавством
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Згідно із законодавством
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Згідно із законодавством
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	Згідно із законодавством
<b>1) комітети наглядової ради</b>		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	так	Згідно із законодавством
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	так	Згідно із законодавством
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	так	Згідно із законодавством

Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	Не створено
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	Не створено
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	Не створено
<b>4. Виконавчий орган</b>		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	так	Згідно із законодавством
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	так	Згідно із законодавством
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Згідно із законодавством
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Згідно із законодавством
<b>6. Винагорода</b>		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	ні	Не застосовно
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Не застосовно
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	Не застосовно
<b>7. Розкриття інформації і прозорість</b>		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	так	Згідно із законодавством
Рада (невиконавчі директори ради	так	Згідно із законодавством

директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності		
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	ні	Згідно із законодавством
<b>8. Система контролю і стандарти етики</b>		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	ні	Не застосовно
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	ні	Не застосовно
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	ні	Не застосовно
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	Не застосовно
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	Не застосовно
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Не застосовно
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	так	Згідно з політикою компанії PepsiCo
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	так	Згідно з політикою компанії PepsiCo
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	Згідно з політикою компанії PepsiCo
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим	так	Згідно з політикою компанії PepsiCo

становищем		
<b>9. Оцінка корпоративного управління</b>		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Не застосовно
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Не застосовно
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Не застосовно

**Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: ()**

<b>Дата проведення</b>	30.04.2024
<b>Спосіб проведення</b>	Х очне голосування, місце проведення: 08132, Україна, Київська обл., Бучанський р-н, Вишневе, ПРОМИСЛОВА, 7 електронне голосування опитування (дистанційно)
<b>Суб'єкт скликання</b>	кворум 100%
<b>Питання порядку денного та прийняті рішення:</b>	
1. Обрання членів реєстраційної та лічильної комісій Загальних зборів. 2. Обрання Голови і секретаря зборів 3. Прийняття рішення з питань порядку проведення Загальних зборів. 4. Розгляд звіту Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності за 2023 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності за 2023 рік. 5. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2023 рік, прийняття рішення та затвердження заходів за наслідками його розгляду. 6. Затвердження річного звіту Товариства за 2023 рік. Розгляд питання розподілу прибутку і збитків Товариства та виплати (невиплати) дивідендів акціонерам за 2023 рік	
<b>URL-адреса протоколу загальних зборів:</b>	<a href="http://wimm-bill-dann.com.ua/">http://wimm-bill-dann.com.ua/</a>

**Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень**

Кількість засідань ради у звітному періоді:	4
з них очних:	4
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Про звільнення Голови Правління і обрання нового Голови правління, про затвердження договору з Головою Правління, про встановлення сервіту, про припинення сервіту

**Звіт ради**



Наглядова Рада Приватного акціонерного товариства "Вімм-Білль-Данн Україна" (надалі за текстом - "Товариство") є органом управління, який представляє інтереси акціонерів у період між проведенням загальних зборів і в межах компетенції, визначеної Статутом ПрАТ та чинним законодавством України, контролює і регулює діяльність Правління Товариства.

Метою діяльності Наглядової ради є захист прав та законних інтересів акціонерів, забезпечення досягнення максимального прибутку та збільшення активів Товариства, забезпечення повноти, достовірності та об'єктивності публічної інформації про Товариство.

Для реалізації мети діяльності Наглядова рада керується такими принципами:

- прийняття рішень на основі достовірної інформації про діяльність Товариства;
- усунення обмежень прав акціонерів на участь в управлінні справами Товариства, отримання дивідендів та інформації про Товариство;
- досягнення балансу інтересів різних груп акціонерів та прийняття Наглядовою радою максимально об'єктивних рішень в інтересах усіх акціонерів Товариства.

Приватне акціонерне товариство "Вімм-Білль-Данн Україна" було створене в процесі приватизації і зареєстровано 30.08.1995р. Києво-Святошинською Радою народних депутатів.

Статутний капітал Товариства становить 133766922,35 (сто тридцять три мільйони сімсот шістьдесят шість тисяч дев'ятсот двадцять дві) гривні 35 коп, який розділений на 2675338447 (два мільярди шістьсот шістьдесят п'ять мільйонів триста тридцять вісім тисяч чотириста сорок сім) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 гривень кожна акція.

Акціонерами Товариства є юридичні особи, які набули право власності на акції Товариства у встановленому законом порядку.

Інші цінні папери, крім акцій простих іменних, Товариством не випускались. У статутному капіталі ПрАТ "Вімм-Білль-Данн Україна" відсутня державна частка, Товариство не має стратегічного значення для економіки та безпеки держави, та не займає монопольного становища.

Облік власників іменних цінних паперів ПрАТ "Вімм-Білль-Данн Україна" здійснює депозитарні установи. Основним видом виробничої діяльності ПрАТ "Вімм-Білль-Данн Україна" до 2023 року був випуск перероблення молока, виробництво масла, молочних продуктів та сиру, виробництво дитячого харчування, оптоваторгівля молочними продуктами. З квітня 2023 року Товариство не здійснює виробничої діяльності, а основний вид діяльності - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Бухгалтерський облік у Товаристві ведеться згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", фінансова звітність складається за міжнародними стандартами. Основні засоби відображені в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку та виготовлення. Індексация балансової вартості основних фондів проводилась згідно з порядком та індексам встановленими державними органами України.

У Товаристві існують такі органи управління як: Голова Правління, який є виконавчим органом Товариства та Наглядова Рада, яка представляє інтереси акціонерів у період між проведенням загальних зборів і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює і регулює діяльність Голови Правління Товариства.

Основною формою роботи Наглядової Ради є проведення засідань. Дії Наглядової Ради в першу чергу направлені на раціональне використання резервів та фінансових ресурсів Товариства, покращення його фінансово-економічного стану, умов праці, підвищення рівня прибутковості.

Всі члени Наглядової Ради Товариства діють виключно на добровільних засадах.

Протягом звітного періоду Наглядова Рада Товариства проводила засідання, а також постійно контактувала з посадовими особами Товариства, здійснювала контроль за діяльністю виконавчого органу Товариства.

Протягом 2023 року Товариством не укладалися правочини, що потребували дозволу/затвердження Наглядовою Радою, отже засідання з цих питань не проводилися.

## **Частина 12. Інформація про політику розкриття інформації особою**

Назва внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Положення про інформацію
Найменування органу, який прийняв рішення про затвердження документу, який визначає політику щодо розкриття інформації	ЗЗА
Дата та номер рішення про затвердження документу, який визначає політику щодо розкриття інформації	09.12.2016 б
Опис ключових положень внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Згідно з вимогами законодавства

### 3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику

#### Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику

Повне найменування, мовою оригіналу, англійською мовою та його транслітерація українською мовою	Місцезнаходження українською та англійською мовами	Код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру	Міжнародний ідентифікаційний код юридичної особи (код LEI) (за наявності)	ID (або код) юридичної особи (засновника, акціонера, учасника)	Кількість акцій товариства, що прямо чи опосередковано належать особі
Общество с ограниченной ответственностью "Вимм-Билль-Данн Продукты питания"/ Limited Liability Company "Wimm-Bill-Dann Foods"/ Товариство з обмеженою відповідальністю "Вімм-Білл-Данн Продукти Питання"	Російська Федерація/Russian Federation	7709446302		.	2 637 604 737
Опис наявних у особи відносин контролю над емітентом					
98,5896% статутного капіталу ПрАТ "ВБД Україна"					

#### Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику

ID (або код) юридичної особи (засновника, акціонера, учасника)	Прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник, акціонер, учасник - фізична особа; найменування, якщо засновник - юридична особа	Місцезнаходження, якщо засновник, акціонер, учасник - юридична особа	Ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник, акціонер, учасник - юридична особа	Розмір пакету акцій (часток) емітента
.	Общество с ограниченной ответственностью "Вимм-Билль-Данн Продукты питания"/ Limited Liability Company "Wimm-Bill-Dann Foods"/ Товариство з обмеженою відповідальністю "Вімм-Білл-Данн Продукти Питання"	Російська Федерація/Russian Federation	7709446302	98,6
.	Акционерное общество "ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН"/	Російська Федерація/ Russian Federation	7713085659	1,4

	Joint Stock Company "Wimm-Bill-Dann"/ Акціонерне товариство "Вімм-Білл-Данн"			
--	---	--	--	--

**Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб**

Повне найменування, мовою оригіналу, англійською мовою та його транслітерація українською мовою	Місцезнаходження українською та англійською мовами	Ідентифікаційний код або код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру клієнтами/контрагентами	Міжнародний ідентифікаційний код юридичної особи (код LEI) (за наявності)	Опис наявного прямого чи опосередкованого контролю над клієнтами/контрагентами громадянами та/або юридичними особами, місцем реєстрації яких є іноземна держава зони ризику
Общество с ограниченной ответственностью "АТОС АЙТИ СОЛЮШЕНС ЭНД СЕРВИСЕЗ"/Товариство з обмеженою відповідальністю "АТОС АЙТІ СОЛЮШЕНС ЕНД СЕРВИСЕЗ"	Республіка Беларусь/ Republic of Belarus	192713981		немає

Опис наявних договірних відносин (предмет правочину, вартість правочину, істотні умови договору)

немає

Общество с ограниченной ответственностью "Вимм-Билль-Данн Продукты питания"/ Limited Liability Company "Wimm-Bill-Dann Foods"/ Товариство з обмеженою відповідальністю "Вімм-Білл-Данн Продукти Питання"	Російська Федерація/Russian Federation	7709446302		немає
--	--	------------	--	-------

Опис наявних договірних відносин (предмет правочину, вартість правочину, істотні умови договору)

немає

Акционерное общество "ВИММ-БИЛЛЬ-ДАНН"/ Joint Stock Company "Wimm-Bill-Dann"/ Акціонерне товариство "Вімм-Білл-Данн"	Російська Федерація/Russian Federation	7713085659		немає
--	--	------------	--	-------

Опис наявних договірних відносин (предмет правочину, вартість правочину, істотні умови договору)

немає				
Открытое акционерное общество "Вимм-Билль-Данн Напитки"/Відкрите акціонерне товариство "Вімм-Біллль-Данн Напіткі"	Російська Федерація/ Russian Federation	5040005678		немає
Опис наявних договірних відносин (предмет правочину, вартість правочину, істотні умови договору)				
немає				

### 3. Дивідендна політика

Наявність затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	так
Назва внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Статут
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Загальні збори акціонерів
Дата та номер рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	31.08.2020 б/н
Опис ключових положень внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	<p>Товариство виплачує дивіденди виключно грошовими коштами. Дивіденди виплачуються на акції, звіт про результати розміщення яких зареєстровано у встановленому законодавством порядку.</p> <p>Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку в обсязі, встановленому рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства, у строк не пізніше шести місяців після закінчення звітного року. Рішення про виплату дивідендів та їх розмір за простими акціями приймається Загальними зборами акціонерів Товариства.</p> <p>Для кожної виплати дивідендів Наглядова рада Товариства встановлює дату складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядок та строк їх виплати. Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, не може бути раніше, ніж через 10 робочих днів після дня прийняття такого рішення.</p> <p>Товариство в порядку, встановленому Наглядовою радою, повідомляє осіб, які мають право на отримання дивідендів, про дату, розмір, порядок та строк їх виплати.. У разі відчуження акціонером належних йому акцій після дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, але раніше дати виплати дивідендів право на отримання дивідендів залишається в особи, зазначеної у такому переліку.</p> <p>Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів та здійснювати виплату дивідендів за простими акціями у разі, якщо звіт про результати розміщення акцій не зареєстровано у встановленому законодавством порядку. Товариство не має права здійснювати виплату дивідендів за простими акціями у разі, якщо Товариство має зобов'язання про викуп акцій.</p>

### VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

#### 2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента ВІДОМОСТІ про зміну складу посадових осіб емітента	16.05.2024	<a href="http://wimm-bill-dann.com.ua/">http://wimm-bill-dann.com.ua/</a>
2	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента ВІДОМОСТІ про зміну складу посадових осіб емітента	22.07.2024	<a href="http://wimm-bill-dann.com.ua/">http://wimm-bill-dann.com.ua/</a>
3	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента ВІДОМОСТІ про зміну складу посадових осіб емітента	25.07.2024	<a href="http://wimm-bill-dann.com.ua/">http://wimm-bill-dann.com.ua/</a>

<div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно-правова форма господарювання</div> <div>Вид економічної діяльності</div> <div>Середня кількість працівників: 5</div> <div>Адреса, телефон: 08132 Вишневе, ПРОМИСЛОВА, 7, (044) 585-26-70</div> <div>Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака</div> <div>Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):</div> <div>за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку</div> <div>за міжнародними стандартами фінансової звітності</div>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"	Київська обл.	Акціонерне товариство	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	Дата	КОДИ
					01.01.2025	
					за ЄДРПОУ	00445937
					за КАТОТТГ	UA3208009001 0037585
					за КОПФГ	230
за КВЕД	10.51					

Баланс

(Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2024 р.

Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	340	0	
первісна вартість	1001	3 777	1 234	
накопичена амортизація	1002	( 3 437 )	( 1 234 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25 939	13 109	
Основні засоби	1010	131 166	151 332	
первісна вартість	1011	251 509	283 891	
знос	1012	( 120 343 )	( 132 559 )	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	215	217	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	3 032	0	
Усього за розділом I	1095	160 689	164 658	
II. Оборотні активи				



Запаси	1100	580	0
Виробничі запаси	1101	580	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	54 329	47 761
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 863	64
з бюджетом	1135	10 521	4 089
у тому числі з податку на прибуток	1136	7 604	2 573
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	39	14
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	39	14
Витрати майбутніх періодів	1170	104	1 165
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	181
Усього за розділом II	1195	68 439	53 284
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	229 128	217 942

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 767	133 767
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	97 643	97 643
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-819 967	-771 323
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-588 557	-539 913
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	381	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	381	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	863	111
розрахунками з бюджетом	1620	5 874	831
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 030	0
розрахунками зі страхування	1625	3	0
розрахунками з оплати праці	1630	19	0
одержаними авансами	1635	45	15
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	2 598	795
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	807 902	756 103
Усього за розділом III	1695	817 304	757 855
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	229 128	217 942

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Гайдукова Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер

Алексєєнко Ірина Юріївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
04.01.2025
00445937

Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)

за 2024 рік

Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	79 019	147 747
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 20 644 )	( 79 728 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	58 375	68 019
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	297	2 272
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 2 315 )	( 6 060 )
Витрати на збут	2150	( 393 )	( 3 052 )
Інші операційні витрати	2180	( 56 329 )	( 164 524 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 365 )	( 103 345 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	51 111	153 234
Інші доходи	2240	15	1 543
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	( 68 )	( 6 352 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 1 776 )	( 53 217 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	48 917	0
збиток	2295	( 0 )	( 8 137 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	87	31
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	48 830	0
збиток	2355	( 0 )	( 8 106 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	48 830	-8 106

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 832	21 436
Витрати на оплату праці	2505	585	25 797
Відрахування на соціальні заходи	2510	126	5 058
Амортизація	2515	15 684	19 139
Інші операційні витрати	2520	14 970	22 774
Разом	2550	33 197	94 204

## 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	2 675 338 447	2 675 338 447
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 675 338 447	2 675 338 447
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,020000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,020000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової

звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Гайдукова Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер

Алексєєнко Ірина Юріївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

00445937

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2024 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	96 329	191 189
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	6
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	263	174
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 26 490 )	( 93 730 )
Праці	3105	( 1 037 )	( 24 378 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 001 )	( 6 194 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 16 987 )	( 36 156 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 10 934 )	( 23 980 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 6 053 )	( 12 176 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 0 )	( 337 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	51 079	30 571
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 51 095 )	( 30 756 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-51 095</b>	<b>-30 756</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-16</b>	<b>-185</b>
Залишок коштів на початок року	3405	39	224
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	23	39

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Гайдукова Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер

Алексєєнко Ірина Юріївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ  
ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2025

00445937

## Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

За 2024 рік  
Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0



Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	0	0	0	0
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	0	X	0
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	0	0	0	0
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на:	3345	X	0	X	0

Викуп власних акцій					
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	0	0	0	0
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	3400	0	0	0	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	X	0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0	0	0

Керівник

Гайдукова Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер

Алексєєнко Ірина Юріївна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"Вімм-Білл-Данн Україна"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

28.01.2025

00445937

## Звіт про власний капітал

За 2024 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	133 767	0	97 643	0	-819 967	0	0	-588 557
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	133 767	0	97 643	0	-819 967	0	0	-588 557
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	48 830	0	0	48 830
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	48 830	0	0	48 830
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	133 767	0	97 643	0	-771 323	0	0	-539 913

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник Гайдукова Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер Алексєєнко Ірина Юріївна

**Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"**  
**ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2024р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**  
**СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

**1. Загальна інформація**

**(а) Організаційна структура та діяльність**

Приватне акціонерне товариство "Вімм-Білл-Данн Україна" ("Компанія" або "Товариство") є компанією, зареєстрованою в Україні. Юридична адреса Товариства: Україна, Київська область, Києво-Святошинський район, м. Вишневе, вул. Промислова, 7. Основним видом діяльності Товариства є надання оренди нежитлових приміщень. Власником 98,5896% акцій Товариства і материнською компанією для Товариства є ТОВ "Вімм-Білл-Данн Продукти Харчування" (росія). Кінцевою материнською компанією є PersiCo Inc (США). Товариство не має кінцевих бенефіціарних власників.

**(б) Умови здійснення діяльності**

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

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

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії на частині території України. Ці дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з обміну валюти та платежів за кордон і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це мало згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

У відповідь на військові дії Указом Президента України № 64/2022 було введено воєнний стан, який наразі продовжено до 14 лютого 2024 року.

З початком військового вторгнення російських військ, усі рейтингові агентства знизили кредитний рейтинг України. 6 грудня 2024 року Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні RD та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні C.

Наразі Товариство продовжує операційну діяльність на підконтрольних Україні територіях. Управлінський персонал очікує, що Товариство зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі (див. Примітку 1(в)).

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оціночного управлінського персоналу.

#### (в) Безперервність діяльності

Фінансова звітність складена на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим підприємством і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому. Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво змінювати масштаб своєї діяльності.

Управлінський персонал Компанії проаналізував невизначеності, викликані наслідками воєнних дій, і дійшов висновку, що Компанія зможе продовжувати безперервну діяльність, на основі таких міркувань:

незважаючи на те, що передбачити тривалість війни вкрай складно, Компанія очікує, що за обґрунтованого сценарію значна частина України не зазнає негативного впливу внаслідок військових дій, і що після їх завершення в Україні відбудеться стабілізація та відновлення економічної діяльності;

о компанія має необхідні ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в період військових воєнних дій і в найближчому майбутньому. Основними джерелами фінансування, як очікується, будуть залишки грошових коштів, дебіторська заборгованість, які, як очікується, будуть врегульовані на умовах угод, а також кредити, надані акціонерами;

о компанія має необхідну кількість людських ресурсів, яких достатньо для здійснення оперативної діяльності в період проведення військової діяльності на території України. Компанія також здійснює регулярні виплати зарплати в повному обсязі;

о станом на дату складання цієї фінансової звітності активи Компанії частково пошкоджені. В даний час область, в якій розташовані виробничі потужності і склади компанії, знаходиться під контролем України. Склади і виробничі потужності Компанії не були пошкоджені, крім 2 складів - складу тари та одного із складів готової продукції, що були знищені від попадання уламків ракети. Внаслідок ракетних ударів не було суттєвих перебоїв з постачанням електроенергії для забезпечення заводу Компанії та простоїв виробництва. Для зниження ефекту перебоїв з можливим постачанням електроенергії Компанія закупила генераторні установки та джерела безперебійного живлення для забезпечення діяльності офісу. Для стабільної роботи виробництва в умовах перебоїв з живленням Компанія убуває затверджений бюджет на закупівлю джерел альтернативної енергії - когенераційних установок, сонячних панелей та промислових генераторів.

о Компанія здійснила повну передачу всіх своїх виробничих потужностей та персоналу ТОВ "Сандора". Дані дії були заплановані до моменту початку військових дій з метою оптимізації молочного бізнесу групи PepsiCo в Україні. Таким чином, діяльність Компанії обмежується наданням будівель в оренду ТОВ "Сандора". Ці заходи спрямовані на покращення бізнес-моделі в Україні для PepsiCo Inc. ТОВ "Сандора" необхідно отримати відповідні дозволи від державного органу на виробництво молочних продуктів;

о на дату подання даної фінансової звітності, керівництво Компанії не має наміру припиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні протягом найближчих 12 місяців. Компанія вважає, що її кінцева материнська компанія забезпечить наявність у Компанії достатніх фінансових ресурсів для продовження виконання своїх платіжних зобов'язань і роботи на основі принципу безперервності діяльності;

о Компанія має кредити, що підлягають сплаті отриманих від ВАТ "ВБД" та АТ "ВБД Напитки". Обидва суб'єкти зареєстровані в Російській Федерації. Термін погашення кредитів - січень 2023 року. У той же час, на дату підготовки цієї фінансової звітності є дві діючі постанови, видані державними органами, відповідно до яких Компанії забороняється погашення кредитів, оскільки кредитори знаходяться в Російській Федерації:

1) Постанова Національного банку України від 24.02.2022 № 18 "Про функціонування банківської системи під час воєнного стану" - встановлює,

що банки не повинні здійснювати будь-які валютні операції з використанням російських рублів і білоруських рублів і здійснювати будь-які операції, учасником яких є юридична особа, яка має місцезнаходження (є зареєстрованим/постійним резидентом) в Російській Федерації або в Республіці Білорусь.

2) Постанова Кабінету Міністрів України № 187 від 3/03/2022 "Про забезпечення захисту національних інтересів при майбутніх позовах держави Україна у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації" з метою забезпечення захисту національних інтересів України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації вирішено встановити мораторій (заборона) на врегулювання грошових та інших зобов'язань кредиторами (позивачами) з Російської Федерації. Ця Постанова не має зазначеного терміну - заявлено, що вона діє до моменту запровадження відповідного закону, що охоплює ці питання. На даний момент немає проєкту або зареєстрованих проєктів закону, тому питання ділових відносин і угод з російськими суб'єктами в даний час розглядаються як регламентовані цією Постановою. Оскільки Компанія не зможе погасити кредити на основі даних постанов, Компанія вважає, що це не вплине на її позицію ліквідності.

При цьому, як і на дату цієї фінансової звітності, військова діяльність в Україні продовжується і включає, серед іншого, ракетні удари різної інтенсивності по енергетичній, транспортній та бізнес-інфраструктурі країни. Продовження військової діяльності призведе до пролонгації існуючих адміністративних обмежень з боку Національного банку України, таких як заборона на виплати іноземним контрагентам, а також додаткові адміністративні обмеження, які можуть бути введені українською владою. Крім того, продовження військової діяльності може призвести до порушення ланцюжка поставок Компанії, нестачі людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії, або значного пошкодження активів Компанії.

Ці умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже вона може бути не спроможна реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності і не включає коригування, які були б необхідними, якби Компанії не змогло продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, продовження бойових дій в Україні може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо, включаючи її спроможність продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оціночного управлінського персоналу.

## 2. Основа складання фінансової звітності

### (а) Підтвердження відповідності

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

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

винятком викладених далі.

#### (б) Основа оцінки

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (первісної) вартості.

#### (в) Функціональна валюта та валюта подання

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

#### (г) Використання оцінок, припущень та суджень

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

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

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

о Примітка 8 - Підхід до визнання виручки від надання послуг. Товариство визнає виручку в сумі справедливої вартості наданих послуг. Контракти умови оплати передбачають термін погашення у 85 днів. Водночас, оскільки фактичні терміни погашення дебіторської заборгованості з покупцем (ТОВ "Сандора") є довшими та становлять 12-13 місяців, керівництво вважає, що в даних операціях існує суттєвий елемент фінансування та проводить дисконтування дебіторської заборгованості, з відповідним коригуванням суми виручки на дату визнання продажу продукції. Існує відповідний графік погашення даної дебіторської заборгованості.

о Примітка 5 (і) - Ставки дисконтування дебіторської заборгованості;

### 3. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітних періодах, представлених в цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше.

#### (а) Іноземна валюта



## Операції в іноземних валютах

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

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

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

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

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

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

### (б) Оцінка справедливої вартості

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

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

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

Найкращим доказом справедливої вартості фінансового інструменту на дату початкового визнання є, за нормальних умов, ціна транзакції, тобто справедлива вартість винагороди наданої або отриманої. Якщо Товариство встановлює, що справедлива вартість при

первісному визнанні відрізняється від ціни транзакції та справедлива вартість не підтверджується ані котируванням на активному ринку для подібних активів чи зобов'язань, ані базується на методі оцінки, що використовує лише дані з доступних ринків, фінансовий інструмент при первісному визнанні оцінюється по справедливій вартості та коригується для відстрочення різниці між справедливою вартістю та ціною транзакції. Надалі, така різниця визнається у прибутках або збитках на відповідній основі протягом життя інструменту, але не пізніше, ніж коли оцінка повністю підтверджена доступними ринковими даними або закриттям операції.

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

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

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

о Рівень 1: вхідні дані, а саме котирування на активному ринку (нескориговані)

о Рівень 2: вхідні дані інші, ніж котирування, включені в Рівень 1, які доступні прямо (як котирування) або опосередковано (похідні від цін). Дана категорія включає інструменти, які оцінюються використовуючи: котирування на активному ринку для подібних інструментів; котирування для ідентичних та подібних інструментів на ринках, які вважаються менш активними; або інші методи оцінки, коли всі суттєві вхідні дані прямо чи опосередковано доступні на ринку;

о Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Переходів між рівнями не було

(в) Фінансові інструменти

(i) Визнання та оцінка

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату їх виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

(ii) Класифікація та подальша оцінка

## Фінансові активи

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

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

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

о фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; і

о договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Компанія може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий підхід застосовується залежно від інвестиції.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю, або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Компанія може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку, що інакше мав би місце.

Фінансові активи - Прибутки або збитки при подальшій оцінці

При подальшій оцінці фінансових активів застосовуються такі принципи облікової політики.

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

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

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансові зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно класифікується як утримуване для торгівлі, є похідним фінансовим інструментом, або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL),

оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках.

Інші фінансові зобов'язання згідом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

### (iii) Припинення визнання

#### Фінансові активи

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

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

#### Фінансові зобов'язання

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

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

### (iv) Взаємозалік

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

### (vi) Грошові кошти та їх еквіваленти

Знецінення грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється на основі 12-місячного очікуваного збитку та відображає короткі строки погашення позицій. Компанія на основі зовнішніх кредитних рейтингів контрагентів вважає, що її грошовим коштам та їх еквівалентам притаманний низький кредитний ризик.

## (г) Основні засоби

### (i) Визнання та оцінка

Основні засоби, за винятком землі, відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля оцінюється за її собівартістю, знижену на суму зменшення її корисності.

Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

Вартість активів, створених Товариством за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів, витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися, та капіталізовані витрати на позики. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональних характеристик відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості такого обладнання.

При введенні в експлуатацію, основні засоби з початковою вартістю менше 6000 грн. вважаються несуттєвими, і визнаються в складі поточних витрат періоду на відповідних центрах обліку витрат.

Якщо частини одиниць основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниць основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю в рядку "Інші доходи" або "Інші витрати" у складі прибутку або збитку.

### Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Вартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу.

### (ii) Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниць основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

### (iii) Знос

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

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

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі:

#### (г) Запаси

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

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

Компанія застосовує оцінку запасів, згідно з якої група запасів представлена малоцінними та швидкозношуваними предметами визнається в складі витрат в момент придбання через створення резерву.

#### (д) Орендовані активи

##### (i) Визначення того, чи містить договір умови оренди

На момент початку дії будь-якого договору Товариство проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Угода є орендною угодою або містить оренту, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Товариство проводить повторну оцінку того, чи є угода орендною або чи містить вона оренту, лише якщо змінюються умови угоди.

##### (ii) Товариство як орендар

Орендний договір визнається як актив з права користування та відповідне зобов'язання на дату, коли об'єкт лізингу доступний для використання Товариством. Кожен лізинговий платіж розподіляється між вартістю зобов'язань та фінансуванням. Фінансові витрати обліковуються в звіті про доходи та витрати протягом періоду оренди з метою отримання постійної періодичної ставки відсотка на залишок зобов'язань за кожний період. Товариство застосувало модель собівартості для активів з права користування. Активи права користування амортизуються протягом більш короткого терміну корисного використання активу та строку оренди на основі прямолінійного методу. Крім того, актив з права користування періодично коригується на збитки від знецінення (якщо такі є), та коригується одночасно з переоцінкою зобов'язань за орендою при зміні умов договору (орендна плата, строк).

Активи та зобов'язання, що виникають в результаті оренди, оцінюються на основі поточної вартості орендних платежів, які не були сплачені на дату початку оренди. Зобов'язання щодо оренди включають теперішню вартість таких орендних платежів, які не сплачені на дату початку оренди:

- о фіксованих платежах (у тому числі фіксованих платежів по суті)
- о змінній орендної платі, що ґрунтується на індексі або ставці, що спочатку оцінюється за допомогою індексу або ставки на дату початку договору оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням вартості за позичень, опублікованих Національним банком України на його офіційному веб-сайті ([www.bank.gov.ua](http://www.bank.gov.ua)), в випадках, коли неможливо визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди.

Строк оренди, визначений Товариством, включає:

- о нескасований період договору оренди;
- о періоди, на які поширюється можливість продовження оренди, якщо орендодавець є достатньо впевнений у здійсненні цього варіанту;

- о періоди, що охоплюються правом припинення договору оренди, якщо орендодавець є достатньо впевненим, що не скористається цим варіантом.

Орендні зобов'язання оцінюються згідом за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Воно переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, якщо відбувається зміна в оцінці Товариства щодо того, чи буде воно застосовувати варіант продовження чи припинення.

Коли таким чином переоцінюється зобов'язання по оренді, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з права користування, або така переоцінка відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля.

Актив з права користування оцінюється за вартістю, яка включає наступне:

- о розмір первісної оцінки орендного зобов'язання
- о будь-які лізингові платежі, здійснені на або до дати початку оренди;
- о будь-які початкові прямі витрати.

Після початку дії договору оренди актив з права користування оцінюється за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення та коригується на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань. Товариство амортизує на прямолінійній основі актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої дати: кінець строку корисного використання активу

абозакінчення строку оренди.

Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендне зобов'язання за короткостроковими договорами оренди обладнання та інших активів, які мають термін оренди до 12 місяців. Товариство визначило вартісний критерій оцінки малоцінних активів на рівні 3 000 долларів США, та оцінює вартість орендованого активу на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується. Платежі, пов'язані з короткостроковими договорами оренди інших активів, визнаються на прямолінійній основі як витрати у прибутку або збитку.

(iii) Товариство як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова аренда, коли за умовами договору практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, переходять до орендаря. Оцінка виду оренди ґрунтується на суті угоди. За умови, коли термін оренди становить 75 відсотків від очікуваного строку корисної експлуатації або коли теперішня вартість мінімальних орендних платежів перевищує 90 відсотків справедливої вартості орендованого активу, Товариство в індивідуальному порядку класифікує таку оренду як фінансову.

Товариство може укласти угоду, що за юридичною формою не є орендою, однак передає право власності на актив в обмін на платіж або серію платежів. Визначення, чи є дана угода орендою, ґрунтується на суті угоди і вимагає оцінки двох факторів: (а) виконання угоди залежить від використання конкретного активу; (б) угода передбачає передачу права на використання активу.

Договори оренди, в яких Товариство не передає в цілому всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна аренда.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку оренди. Знижки, надані орендодавцями, визнаються у складі загальної суми витрат на оренду протягом строку оренди.

На момент початку дії чи перегляду умов договору Товариство розділяє платежі та інші суми, виплата яких передбачена таким договором, на суми оплати оренди та суми, пов'язані з іншими елементами, виходячи з їх відносної справедливої вартості. Якщо у випадку фінансової оренди Товариство доходить висновку про неможливість достовірного поділу платежів, то у такому випадку активи та зобов'язання визнаються в сумі, що дорівнює справедливій вартості відповідного активу. У подальшому зобов'язання зменшуються по мірі здійснення виплат, а умовні фінансові нарахування за зобов'язанням визнаються з використанням процентної ставки, притаманної Товариству.

Як зазначено в Примітці 5, Товариство працює з ТОВ "Сандора" за договором переробки давальницької сировини. Угода між сторонами має ознаки відповідності критеріям визнання оренди згідно МСФЗ 16 "Оренда". За умовами договору термін договору становить 12 місяців та не передбачає переважного права на продовження угоди і Товариство може відмовити ТОВ "Сандора" в його проханні продовжити договір. Також, умови договору не зобов'язують Товариство співпрацювати виключно з ТОВ "Сандора". Товариство застосувало судження, щоб визначити наявність компоненту оренди - на думку керівництва дані договірні відносини є контрактним виробництвом.

(e) Зменшення корисності

(i) Непохідні фінансові активи



## Фінансові активи і активи по договору

Компанія визнає резерв під очікуваний кредитний збиток щодо:

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

Компанія визнає резерв під збиток в сумі, що дорівнює очікуваному кредитному збитку за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, за якими сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваному кредитному збитку за 12 місяців:

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

Резерви на покриття збитків за дебіторською заборгованістю та контрактними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ECL.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ECL, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невідправданих затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтуються на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

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

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

- о якщо малоймовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або

- о якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

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

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

Очікувані кредитні збитки за 12 місяців - частина очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або більш короткого періоду, якщо очікуваний ECL є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик).

#### Оцінка ECL

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірностей кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотриманих грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

#### Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Докази того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, включають серед іншого такі відкриті дані:

- о позичальника або емітента є суттєві фінансові труднощі,
- о порушення контракту, наприклад, невиконання зобов'язань або прострочення становить понад 90 днів;
- о реструктуризація заборгованості Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;

- о ймовірність банкрутства позичальника або іншої фінансової організації;
- о зникнення активного ринку для цінного паперу через фінансові труднощі.

#### Представлення резерву під очікувані кредитні збитки (ECL) у звіті про фінансовий стан

Сума резерву на покриття збитків від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховується з валової балансової вартості активів. Для боргових цінних паперів, що оцінюються за FVOCI, резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході (OCI).

#### Списання

Валову балансову вартість фінансового активу списують, якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо повернення фінансового активу в

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

## (ii) Нефінансові активи

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

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

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

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

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

Збиток від зменшення корисної вартості визнається у прибутку або збитку.

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

## (ж) Винагорода працівникам

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

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

### (з) Забезпечення

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

### (и) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

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

Характер, часові рамки виконання зобов'язань, суттєві умови оплати в розрізі видів продукції/послуг показано нижче:

#### Послуги виробництва молочної продукції з давальницької сировини

Контракт із покупцем визначає вид послуг, який має бути виконаний згідно завдань на виробництво, тому дохід від реалізації послуг визнається у фінансовому результаті пропорційно стадії завершеності операції на звітну дату. Сума виконаних робіт узгоджена в актах. Рахунки-фактури виставляються після підписання актів виконаних робіт, вартість послуг в яких розраховується на підставі фактично понесених витрат на виробництво та підлягають сплаті впродовж 85 днів.

Оскільки існує тільки одне окреме зобов'язання до виконання, немає потреби розподіляти вартість операції між кількома зобов'язаннями. Жодних знижок покупцям не передбачено.

Дохід від реалізації продукції та послуг у ході звичайної діяльності оцінюється за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів до отримання, за вирахуванням вартості поверненої продукції і податку на додану вартість. Доходи визнаються, коли існує переконливий доказ, зазвичай у формі укладеного договору на виконання робіт по виробництву готового продукту із сировини замовника та актів виконаних робіт, договорів купівлі - продажу, того, що значні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією, були передані покупцеві, отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати і потенційне повернення продукції можуть бути оцінені достовірно, була припинена участь в управлінні продукцією, і сума доходу може бути достовірно оцінена.

Момент передачі контролю залежить від конкретних умов договору на виробництво готового продукту із сировини замовника. При виконанні робіт по виготовленню молочних виробів та іншої готової продукції така передача зазвичай відбувається у момент, коли продукція передається у розпорядження замовника.

Основним видом діяльності товариства є надання послуг з виробництвом молочних продуктів з використанням давальницької сировини наданої ТОВ "Сандора". Дохід від реалізації послуг визнається у фінансовому результаті пропорційно стадії завершеності операції на звітну дату. Ступінь завершеності оцінюється за даними щодо виконаних робіт.

#### (і) Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, від амортизації кредитів, вивільнення дисконту по резервах, втрат від курсових різниць і збитків від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (крім дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги).

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва відповідного активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати, залежні від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку чи понесення чистого збитку.

#### (і) Фінансові доходи

Фінансові доходи включають дохід від вивільнення дисконту по дебіторській заборгованості, процентний дохід та прибутки від курсових різниць. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

#### (й) Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, виключаючи статті, пов'язані з об'єднанням бізнесу, аботі, що визнаються безпосередньо у власному капіталі чи іншому сукупному доході

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі прибутку чи збитку за рік, що підлягає оподаткуванню, з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається по тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, які виникають при початковому визнанні активів або зобов'язань в операції, що не є об'єднанням бізнесу, яке не впливає на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток або збиток, і за тимчасовими різницями, що виникають в результаті інвестицій у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому. Крім того, відстрочений податок не визнається по відношенню до оподатковуваних тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні гудвілу. Відстрочений податок оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

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

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

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

#### (к) Прибуток на акцію

Товариство представляє дані щодо чистого та скоригованого чистого прибутку на одну акцію по своїх простих акціях. Чистий прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій Товариства, на середньо зважену кількість простих акцій, що перебувають в обігу протягом періоду, з урахуванням утримуваних власних акцій.

Скоригований чистий прибуток на акцію розраховується шляхом коригування прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій, і середньо зваженої кількості простих акцій в обігу, з урахуванням утримуваних власних акцій, на вплив усіх потенційних простих акцій з коригуючим ефектом, до яких відносяться боргові зобов'язання, що можуть бути конвертовані в акції, та опціони на акції, надані працівникам.

#### (л) Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки та виплачені відсотки включаються до операційної діяльності. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських переказів.

#### (м) Пов'язані сторони

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

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

- о ТОВ "Вімм-Білль-Данн Продукти Харчування" (Росія)
- о дочірній компанії Групи компаній PepsiCo Inc.
- о ключовому керівництву та найближчій родичі Компанії;
- о організації, які контролюються або піддаються істотному впливу з боку Групи компаній PepsiCo Inc.

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

(н) Власний капітал

Прості акції

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, що відносяться безпосередньо до випуску простих акцій або опціонів на акції, визнаються як зменшення власного капіталу без урахування податкового ефекту.

Зворотний викуп, продаж та повторне розміщення акцій, що складають акціонерний капітал (власні акції, викуплені в акціонерів)

Коли відбувається викуп акцій, визнаних як власний капітал, виплачена при цьому сума, яка включає витрати, понесені безпосередньо у зв'язку з здійсненням даної операції, без урахування будь-якого податкового впливу, визнається як зменшення власного капіталу. Викуплені акції класифікуються як власні акції, викуплені в акціонерів, і відображаються за рахунком резерву власних акцій. При подальшому продажі або повторному розміщенні акцій, викуплених в акціонерів, отримана сума визнається як збільшення власного капіталу, а надлишок або дефіцит, що виникають в результаті даної операції, відображаються у складі вилученого капіталу.

(о) Нові стандарти та тлумачення, які ще не набули чинності

У фінансовій звітності станом на 31 грудня 2024 року інформація подана з урахуванням МСФЗ, які набули чинності з 1 січня 2024 року:

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

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2024 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Компанія достроково не застосовувала зазначені нові стандарти і поправки до стандартів при складанні цієї фінансової звітності:

На поточний момент управлінський персонал аналізуєможливийвпливзначенихстандартів і зміни на фінансовузвітність і результатиоперацій. Очікується, щоновіабозміненістандарти не матимуть значного впливу на фінансовузвітністьКомпанії.

#### 4. Основнізасоби

##### (а) Знос та знецінення

Загальна сума зносу за 12 місяців, щозакінчилися 31 грудня 2024 року та за 12 місяців, щозакінчилися 31 грудня 2023 року, розподілена таким чином:

##### (б) Витрати на позики

Відповідно до Міжнародного стандарту фінансовоїзвітності МСБО 23 "Витрати на позики", Товариство не проводило капіталізаціювитрат на виплатупроцентів по позиках за 12 місяців, щозакінчилися 31 грудня 2024р.

##### (в) Рух основнихзасобів

'Рух основнихзасобів за 12 місяців, щозакінчилися 31 грудня 2024 року та 31 червня 2023 року, представлений таким чином:

#### 5. Дебіторськазаборгованість за товари, роботи, послуги

##### (і) Склад дебіторськоїзаборгованості

Дебіторськазаборгованість за товари, роботи, послуги ТОВ "Сандора" становила 1 091 320тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року (станом на 31 грудня 2023 року: 1 051 289тисяч гривень).

Прострочена дебіторськазаборгованість за товари, роботи, послуги ТОВ "Сандора" на 31 грудня 2024 року складала 1 075 896тисяч гривень (станом на 31 грудня 2023 року: 1035 298тисяч гривень).

Товариство провело аналіздебіторськоїзаборгованості та виявилоознакизнецінення, в зв'язку з цимнараховано резерв в сумі 1 043 561 тисяч гривень.



У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2024 року:

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

(ii) Основні споживачі

Основним контрагентом є ТОВ "Сандора", якому здаються в оренду виробничі і допоміжні приміщення.

(iii) Резерв очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків (резерв ОКЗ) дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

6. Власний капітал

(а) Статутний капітал

На 31 грудня 2024 р. та на 31 грудня 2023 р. статутний капітал становить 133,767 тис. грн. та складається з 2 675 338 447 простих акцій номінальною вартістю 0,05 гривень за акцію. Всі зареєстровані акції є випущеними та повністю оплаченими.

Всі прості акції мають рівні права голосу, права на отримання дивідендів та на повернення капіталу. Структура статутного капіталу Товариства представлена таким чином:

(б) Додатковий вкладений капітал

Додатковий вкладений капітал включає вигоду від первісного визнання кредитів, отриманих від компаній, що перебувають під спільним контролем та діями у якості акціонерів, та суму перевищення вартості активів, отриманих в якості внеску в капітал, над сумою випущеного акціонерного капіталу.

При первісному визнанні кредитів, отриманих від компаній, що перебувають під спільним контролем та діяли у якості акціонерів, різниця між сумою зобов'язань та їх справедливою вартістю (розрахованою з урахуванням ринкових ставок для подібних фінансових інструментів) розглядається як внесок у капітал Товариства, що відповідає додатковим інвестиціям власників і входить до додаткового вкладеного капіталу.

Подібне відображення у фінансовій звітності застосовується до будь-яких змін умов поточних кредитів, отриманих від компаній, що перебувають під спільним контролем та діяли у якості акціонерів, у міру відхилення цих змін від ринкових умов.

#### (в) Дивіденди

Протягом 2024 р. та 2023 року Товариство не оголошувало дивідендів. Згідно із законодавством України, Товариство може розподіляти весь прибуток, як дивіденди або переносити його в резервний капітал, як передбачено статутом. Подальше використання сум, перенесених у резервний капітал, може бути законодавчо обмежене. Як правило, суми, перераховані в резервний капітал, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перерахуванні. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку.

#### (г) Управління капіталом

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

Управлінський персонал прагне підтримувати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти, застосовуючи додаткові позикові кошти, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітних періодів не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

### 7. Кредити

Інформація про процентний і валютний ризик викладена у Примітці 13.

На 31 грудня 2024 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

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

Станом на 31 грудня 2024 року термін погашення позик, одержаних відповідно до умов кредитних ліній, не наступив. Термін погашення позик, одержаних відповідно до умов кредитних ліній, був прологований до 31 січня 2025 року.

Звірка змін грошових потоків від фінансової діяльності

#### 8. Виручка від надання послуг

Виручка від надання послуг переробки давальницької сировини отримана від єдиного клієнта - ТОВ "Сандора", що є пов'язаною стороною. Умови договорів відносно описані в Примітках 3 (и) та 5 (ii). Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року на балансі Компанії не було визнано жодних контрактних активів.

#### 9. Фінансові доходи

Фінансові доходи за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

#### 10. Інші доходи

Інші доходи за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

#### 11. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

#### 12. Податок на прибуток

Компонент витрат з податку на прибуток за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

Діюча ставка податку на прибуток в Україні - 18%.

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

(б) Визнання відстроченого податку і активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2024 року, представлені таким чином:

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2023 року, представлені таким чином:

### 13. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

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

- о кредитний ризик
- о ризик ліквідності
- о ринковий ризик.

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

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

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

якомувсіпрацівникирозуміютьсвоїролі і обов'язки.

АкціонериТовариствздійснюютьнагляд за тим, як управлінський персонал контролюєдотриманняТовариствомполітики і процедур управлінняризиками і перевіряєадекватністьструктуриуправлінняризикамитимризикам, яківиникають у Товариства.

#### (б) Кредитнийризик

Кредитнийризикявляє собою ризикфінансовогозбитку для Товариства в результатіневиконанняклієнтамабо контрагентом за фінансовимінструментомсвоїзобов'язань за договором. Кредитнийризиквиникає, переважно, у зв'язку з дебіторськоюзаборгованістюТовариства з боку йогоклієнтів.

Балансоваартістьфінансовихактивівявляє собою максимальнийкредитнийризик. Максимальнийрівень кредитного ризику на звітну дату представлений таким чином:

#### (і) Дебіторськазаборгованість за товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризикузалежить, головним чином, відіндивідуальних характеристик кожного клієнта. Демографічні характеристики клієнтськоїбази, включаючиризик дефолту у країнах, в якихклієнтиздійснюють свою діяльність, маютьменшийвплив на кредитнийризик.

Управлінський персонал затвердив кредитнуполітику, згідно з якоюкожнийновийклієнтіндивідуальнооцінюється на предмет платоспроможності, перш ніжйомубудутьзапропонованістандартніумови оплати та доставки продукції. Такаоцінкавключаєаналіззовнішніхрейтингів, якщо вони існують, а в окремихвипадкахбанківськихдовідок.

Здійснюючимоніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Товаристворозподіляєїх по групахвідповідно до їхкредитних характеристик, залежновід того, чи є вони оптовимичироздрібнимиклієнтами, а також згідно з їхгеографічниммісцезнаходженням, галузевоюприналежністю, структурою заборгованості за строками, договірними строками погашеннязобов'язань та наявністюфінансовихтруднощів у минулому. Дебіторськазаборгованість за товари, роботи, послуги є переважнозаборгованістюоптовихклієнтів.

Товариство не вимагаєзастави по дебіторськійзаборгованості за товари, роботи, послуги.

Товариствотворює резерв на покриттязбитківвідзменшеннякорисності, якийявляє собою їїоцінкуочікуванихзбитківвіддебіторськоїзаборгованості за товари, роботи та послуги. Основнікомпонентицього резерву включають компонент індивідуальногозбитку, якийвідноситься до заборгованості, що є значною індивідуально, а також компонент сукупногозбитку, щовизначається для групподібнихактивів по відношенню до очікуваних, алеще не виявленихзбитків. Резерв на покриттязбитків, щооцінюються у сукупності, визначається на основі статистики платежів за подібнимифінансовими активами.

## (ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2024 р. Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 14 тисяч гривень (31 грудня 2023 р.: 39 тисяч гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику Товариства по цих активах.

## (в) Ризик ліквідності

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

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

## (г) Ринковий ризик

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

## (i) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані операції, є долари США, російські рублі та євро. Законодавство України обмежує можливість Товариства хеджувати валютний ризик, отже, Товариство не хеджує свій валютний ризик.

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

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

20% ослаблення курсу гривні по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2024 р., (31 грудня 2023 р. - 20%) призвело б до зменшення прибутку та власного капіталу за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2024 р. та 2023 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші зміни величини, залишаються постійними.

#### г) Ринковий ризик (продовження)

##### (ii) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). Управлінський персонал не має затвердженої офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості Товариства за фіксованими процентними ставками і заборгованості за змінними процентними ставками. Однак, при отриманні нового фінансування, управлінський персонал користується своїм судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка - фіксована чи змінна - буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення позик.

Товариство залучає позики від пов'язаних сторін як за фіксованими (в долларах США) так і за плаваючими відсотковими ставками (в рублях, за формулою "Ключова ставка Центрального Банку Російської Федерації + 1,00%"). Станом на 31 грудня 2024 року 92,8% позик Групи було надано за плаваючими ставками (31 грудня 2024 року: 93,9%). Ризик негативних коливань відсоткових ставок на ринку контролюється Казначейським департаментом Товариства. Основною метою управління відсотковим ризиком є отримання фінансування за мінімальною вартістю та співставлення ліквідності з графіком надходження кредитних коштів.

Якщо плаваючі відсоткові ставки за позиками в рублях були б на 100 базових пунктів вище, коли всі інші зміни залишилися постійними, чистий прибуток за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2023 р. був би нижче на 2 545 тисяч гривень (12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2023 р.: на 2750 тисяч нижче).

##### (iii) Ризик зміни інших ринкових умов

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

#### (г) Визначення справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідним є чинним проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

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

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р..

#### 14. Непередбачені зобов'язання

##### (а) Страхування

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

##### (б) Непередбачені податкові зобов'язання

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

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

Ці факти створюють більш суттєві податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво вважає, що податкові зобов'язання, визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, можуть бути суттєвими.

#### 15. Операції із пов'язаними сторонами



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

#### (а) Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 3 тисячі гривень за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2024 р. (за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2023 р.: 2 225 тисяч гривень).

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

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

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

Усі кредити і позики Товариства отримані від пов'язаних сторін (див. Примітку 7). Сума відсотків, нарахованих по кредитах і позиках від пов'язаних сторін, представлена у Примітці 11.

Операції Товариства із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

### 16. Інші поточні зобов'язання

### 17. Події після звітної дати

Випуск фінансової звітності Товариства за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2024 року було схвалено рішенням Голови Правління від XX січня 2025

року.  
Після дат складання фінансової звітності не відбувалися події, які вимагають розкриття в примітках до фінансової звітності.

Керівник Гайдукова О.А.

Головний бухгалтер Алексєєнко І.А.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"  
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2023р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ  
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"

ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2022р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"

ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2022р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

