



**Фінансова звітність
відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності**

**Приватне акціонерне товариство
«Вімм-Білля-Данн Україна»**

за 2021 рік

Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про зміни власного капіталу	8
Примітки до фінансової звітності	9

ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 р. та за 12 місяців, що закінчились на цю дату

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

Підприємство	<u>ПРАТ «Вімм-Білля-Данн Україна»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	<u>Києво-Святошинський р-н Київської області</u>	по ЄДРПОУ	2022	01	01
Організаційно-правова форма господарювання:	<u>Приватне акціонерне товариство</u>	по КОАТУУ	00445937		
Вид економічної діяльності:	<u>Переробка молока та виготовлення сиру та масла</u>	по КОПФГ	3222410600		
Середня кількість працівників ¹	<u>538 чоловік</u>	за КВЕД	230		
Адреса, телефон	<u>м.Вишневе, вул.Промислова 7. 490-52-60</u>		10.51		
Одиниця виміру:	тис.грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
	v				

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.**

Форма №1

Код по ДКУД **1801001**

Активи	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	699	980	
первісна вартість	1001	3 841	3 852	
накопичена амортизація	1002	(3 142)	(2 872)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	33 485	64 279	4
Основні засоби	1010	442 075	410 716	4
первісна вартість	1011	951 002	864 574	
знос	1012	(508 927)	(453 858)	
Інші необоротні активи	1090	13 147	11 943	
Усього за розділом I	1095	489 406	487 918	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	22 851	9 957	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	780 467	711 644	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	2 165	2 694	
з бюджетом	1135	5 601	4 846	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	593	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	719	6 525	
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 689	1 490	
Витрати майбутніх періодів	1170	1 433	1 563	
Усього за розділом II	1195	817 925	738 719	
БАЛАНС	1300	1 307 331	1 226 637	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 9-34, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПРАТ «ВІММ-БІЛІЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 р. та за 12 місяців, що закінчилися на цю дату

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

(продовження)

Капітал і зобов'язання	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 767	133 767	6
Додатковий капітал	1410	97 643	97 643	6
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	368 917	263 540	
Усього за розділом I	1495	600 327	494 950	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 304	5 436	12
Пенсійні зобов'язання	1505	2 126	2 800	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	611 142	634 874	7
Усього за розділом II	1595	616 572	643 110	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 668	2 981	7
товари, роботи, послуги	1615	24 980	21 044	
розрахунками з бюджетом	1620	8 086	1 293	
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 399	-	
розрахунками зі страхування	1625	1 566	598	
розрахунками з оплати праці	1630	6 133	5 357	
одержаними авансами	1635	27	24	
Поточні забезпечення	1660	16 274	14 093	
Інші поточні зобов'язання	1690	28 698	43 187	
Усього за розділом III	1695	90 432	88 577	
БАЛАНС	1900	1 307 331	1 226 637	

* Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають 711 088 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 731 687 тис. грн.);

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

Керівник _____

Пащенко Р.В.

Головний бухгалтер _____

Дворник Г.П.

ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 р. та за 12 місяців, що закінчилися на цю дату

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Підприємство ПРАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»
(назва)

Дата (рік, місяць, число)
по ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00445937		

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма №2

Код по ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів,	2000	567 151	486 977	8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(440 871)	(379 785)	
Валовий:				
прибуток	2090	126 280	107 192	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	7 145	7 954	
Адміністративні витрати	2130	(22 422)	(23 230)	
Витрати на збут	2150	(6 295)	(4 942)	
Інші операційні витрати	2180	(15 952)	(25 568)	
Фінансові результати від операційної діяльності:				
прибуток	2190	88 756	61 406	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	90 399	116 163	9
Інші доходи	2240	1 512	698	10
Фінансові витрати	2250	(42 595)	(39 694)	11
Інші витрати	2270	(5 923)	(2 449)	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:				
прибуток	2290	132 149	136 124	
збиток	2295	-	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(26 772)	(27 222)	12
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	105 377	108 902	
збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	105 377	108 902	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 9-34, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 р. та за 12 місяців, що закінчились на цю дату

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

(продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	57 610	62 817	
Витрати на оплату праці	2505	164 045	161 312	
Відрахування на соціальні заходи	2510	34 429	33 620	
Амортизація	2515	61 720	58 036	
Інші операційні витрати	2520	167 736	117 741	
Разом	2550	485 540	433 526	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	Примітки
1	2	3	4	5
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	0,05	0,05	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,05	0,05	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

* Усього чисті фінансові доходи, розраховані як сума рядків 2220 і 2250, складають 47 804 тис. грн. за 2021 рік (за 2020 рік: 76 469 тис. грн.).

Керівник

Пашенко Р.В.

Головний бухгалтер

Дворник Г.П.

ПРАТ «ВІММ-БІЛІЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 р. та за 12 місяців, що закінчилися на цю дату

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Підприємство ПРАТ «Вімм-Біллль-Данн Україна»
(назва)

Дата (рік, місяць, число) _____
по ЄДРПОУ _____

КОДИ		
2022	01	01
00445937		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма №3

Код по ДКУД _____

1801004

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**	3000	702 831	828 886	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
Надходження від повернення авансів	3020	-	-	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4	19	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	19	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Інші надходження	3095	3 244	2 461	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(286 992)	(231 842)	
Праці	3105	(123 650)	(122 814)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(33 210)	(34 135)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(21 923)	(34 714)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(67 570)	(63 740)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(38 761)	(55 687)	
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-	
Інші витрачання*	3190	(38 430)	(171 300)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	95 543	117 153	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205	-	-	
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260	(92 103)	(116 773)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(92 103)	(116 773)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(44)	(62)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(44)	(62)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 396	318	
Залишок коштів на початок періоду	3405	1 490	1 130	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(197)	42	
Залишок коштів на кінець року	3415	4 689	1 490	

* Рядок «Інші витрачання» (рядок 3190) включає сплачені відсотки по кредитам.

** Рядок 3000 «Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» включає номінальні грошові потоки від договорів з покупцями.

Керівник _____

Пащенко Р.В.

Головний бухгалтер _____

Дворник Г.П.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 9-34, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 р. та за 12 місяців, що закінчились на цю дату

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Підприємство ПРАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»
(назва)

Дата (рік, місяць, число)
по ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00445937		

**Звіт про власний капітал
за 2021 рік**

Форма №4

Код по ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31.12.2020 р.	4000	133 767	-	97 643	-	263 540	-	-	494 950	
Виправлення помилок	4010					-			-	
Інші зміни	4090								-	
Скоригований залишок на 01.01.2021 р.	4095	133 767	-	97 643	-	263 540	-	-	494 950	
Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік	4100					105 377			105 377	
Інший сукупний дохід за 2021 рік	4110								-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200								-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240								-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260								-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	105 377	-	-	105 377	
Залишок на 31.12.2021 р.	4300	133 767	-	97 643	-	368 917	-	-	600 327	

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма №4

Код по ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31.12.2019 р.	4000	133 767	-	97 643	-	154 638	-	-	386 048	
Скоригований залишок на 01.01.2020 р.	4095	133 767	-	97 643	-	154 638	-	-	386 048	
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	4100					108 902			108 902	
Інший сукупний дохід за 2020 рік	4110								-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200								-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240								-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260								-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	108 902	-	-	108 902	
Залишок на 31.12.2020 р.	4300	133 767	-	97 643	-	263 540	-	-	494 950	

Керівник _____

Пашенко Р.В.

Головний бухгалтер _____

Дворник Г.П.

Звіт про власний капітал слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 9-34, які є складовою частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

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 послуг з виробництва молочних продуктів з використанням давальницької сировини, наданої ТОВ «Сандора».

Власником 98,5896% акцій Товариства і материнською компанією для Товариства є ТОВ «Вімм-Білл-Данн Продукти Харчування» (Росія). Кінцевою материнською компанією є PepsiCo 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.

Серед глобальних факторів, що вплинули на діяльність Товариства у 2021 році, – продовження пандемії коронавірусу. Пандемія коронавірусної інфекції, що почалася у 2020 році, стала додатковим негативним фактором, який вплинув на ведення бізнесу в Україні. Хоча у 2021 році уряд не вводив настільки жорстких обмежень для бізнесу та громадян, як у 2020 році, пандемія збільшує невизначеність умов ведення економічної діяльності 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 19 лютого 2023 року.

З початком військового вторгнення російських військ, усі рейтингові агентства знизили кредитний рейтинг України. 1 червня 2022 року Standard & Poor's знизило кредитний рейтинг країни до CCC-, 29 липня 2022 року – з CCC+ до CC, 13 серпня – з CC до SD (Selective Default); 19 серпня рейтинг підвищено з SD до CCC+. 20 травня 2022 року Moody's Investors Service знизило рейтинг України до рівня Caa3, а 22 липня 2022 Fitch знизило рейтинг України з CCC до C, 13 серпня – з C до RD (Restricted Default), а 17 серпня підвищило рейтинг від RD до CC.

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 відрізнятися від оцінок 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 звужувати масштаби своєї діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

Управлінський персонал Компанії проаналізував невизначеності, викликані наслідками вторгнення, 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 обґрунтовано можливого сценарію значна частина України не зазнає негативного впливу внаслідок військових дій, і що після їх завершення в Україні відбудеться стабілізація та відновлення економічної діяльності;
- компанія має необхідні ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в період військового вторгнення 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;
- 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 заробітної плати в повному обсязі;
- станом на дату складання цієї фінансової звітності активи Компанії не 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. 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 із живленням Компанією був затверджений бюджет на закупівлю джерел альтернативної енергії – когенераційних установок, сонячних панелей та промислових генераторів. Компанією було подано колективну заявку від імені Асоціації виробників молока щодо включення компаній молочної галузі до складу об'єктів критичної промисловості для пріоритету забезпечення електричною енергією.
- Компанія планує повну передачу всіх своїх виробничих потужностей ТОВ «Сандора» і передачі всього персоналу ТОВ «Сандора». Цей план обговорюється останні кілька років і не має чітко визначених термінів. Зазначений план не є формалізованим. Даний план був прийнятий до моменту початку військових дій з метою оптимізації молочного бізнесу групи PepsiCo в Україні. Таким чином, очікується, що діяльність Компанії обмежиться наданням будівель в оренду ТОВ «Сандора». Ці зміни спрямовані на покращення бізнес-моделі в Україні для PepsiCo Inc. ТОВ «Сандора» необхідно отримати відповідні дозволи від державного органу на виробництво молочних продуктів. Очікується, що цей процес займе не менше 8 місяців. В даний час Компанія не може продавати свої будівлі через урядові обмеження, пов'язані з військовими діями. В цілому керівництво Компанії очікує, що весь процес передачі виробництва не буде завершено раніше 2024 року. Наразі графік даної передачі не є узгодженим та керівництво Компанії очікує, що Компанія продовжуватиме свою операційну діяльність не менше наступних 12 місяців. Таким чином, керівництво вважає, що принцип безперервності діяльності є належною основою для складання фінансової звітності;
- на дату подання даної фінансової звітності, керівництво Компанії не має наміру припинити 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;
- 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 проектів або зареєстрованих проектів закону, тому питання ділових відносин і угод з російськими суб'єктами в даний час розглядаються як

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

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. 10 жовтня 2022 року Росія завдала масованого ракетного удару по території України - в результаті ударів пошкоджено 11 важливих інфраструктурних об'єктів у 8 областях і місті Києві, ракети також потрапили в цивільні райони. Напади також тривали 18 жовтня 2022 року, 15 листопада 2022 року, 17 листопада 2022 року, 23 листопада 2022 року, 05 грудня 2022 року, 16 грудня 2022 року, 18 грудня 2022 року та 29 грудня 2022 року. 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 відрізнятись від оцінок 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 відрізнятись від цих оцінок.

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

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

- Примітка 8 – Підхід до визнання виручки від надання послуг. Товариство визнає виручку в сумі справедливої вартості наданих послуг. Контракті умови оплати передбачають термін погашення у 85 днів. Водночас, оскільки фактичні терміни погашення дебіторської заборгованості з покупцем

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

(ТОВ «Сандора») є довгими 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.

- Примітка 5 (i) – Ставка 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:

Валюта	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Російський рубль	0,364	0,378
Долар США	27,278	28,275
Євро	30,923	34,740

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

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

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

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

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

(б) Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

Якщо для активу або зобов'язання оцінених за справедливою вартістю є ціна покупки (котирування на покупку) та ціна продажу (котирування на продаж), Товариство оцінює активи та довгу позицію по ціні покупки, а зобов'язання та коротку позицію по ціні продажу. Товариство визнає перенесення між рівнями ієрархії справедливої вартості на кінець звітного періоду протягом якого зміна мала місце.

(б) Оцінка справедливої вартості (продовження)

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

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

Переходів між рівнями не було.

(в) Фінансові інструменти

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

Фінансові активи – Прибутки або збитки при подальшій оцінці

При подальшій оцінці фінансових активів застосовуються такі принципи облікової політики.

Фінансові активи, що оцінюються за FVTPL	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи будь-який процентний дохід або дивіденди, визнаються у прибутках або збитках.
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю	Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.
Боргові інвестиційні цінні папери, що оцінюються за FVOCI	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Процентний дохід, що розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, прибутки та збитки від курсових різниць та знецінення визнаються у прибутку чи збитку. Інші чисті прибутки та збитки визнаються в складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання прибутки та збитки, накопичені в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибуток або збиток.
Інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання, що оцінюються за FVOCI	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди визнаються як дохід у прибутку чи збитку, якщо вони не є очевидним відшкодуванням частини собівартості інвестиції. Інші чисті прибутки та збитки визнаються в іншому сукупному доході та ніколи не перекласифікуються в прибуток або збиток.

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

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

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове 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 згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

(iii) Припинення визнання

Фінансові активи

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

(iv) Взаємозалік

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

(v) 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 коштом 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.

(i) Визнання та оцінка (продовження)

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 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.

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

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

(iii) Знос

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі:

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

(г) Запаси

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

(г) Запаси (продовження)

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

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

(д) Орендовані активи

(і) 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 оренду, 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 оренду, лише якщо змінюються умови угоди.

(іі) 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 фінансування. 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:

- фіксовані платежі (у тому числі фіксовані платежі по суті);
- змінна орендна плата, 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 запозичень, опублікованих Національним банком України на його офіційному веб-сайті (www.bank.gov.ua), в випадках, коли неможливо визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди.

Строк оренди, визначений Товариством, включає:

- нескасований період договору оренди;
- періоди, на які поширюється можливість продовження оренди, якщо орендодавець є достатньо впевнений у здійсненні цього варіанту;
- періоди, що охоплюються правом припинення договору оренди, якщо орендодавець є достатньо впевненим, що не скористається цим варіантом.

Орендні зобов'язання оцінюються згодом 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

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:

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

(ii) Товариство як орендар (продовження)

Після початку дії договору оренди актив з права користування оцінюються 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 або закінчення 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 доларів 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 оренда, 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 оренда.

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 подовження 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 резерви під очікувані кредитні збитки щодо:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

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

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

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

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

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

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

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

Компанія вважає, що боргові цінні папери мають низький кредитний ризик, якщо кредитний рейтинг за ними відповідає загальноприйнятим у світі визначенням рейтингу «інвестиційна якість». Компанія вважає, 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 ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). Компанія присвоює кожному клієнту рівень кредитного ризику на основі даних, які можуть використовуватися для прогнозу ризику збитку (включаючи, але не обмежуючись зовнішніми рейтингами, фінансові звіти, що пройшли аудиторську перевірку, управлінські звіти, а також прогнози грошових потоків та наявна в пресі інформація про клієнтів), та із застосуванням ґрунтовного кредитного судження. Рівні кредитного ризику визначаються з використанням якісних та кількісних факторів, які вказують на ризик дефолту, та відповідають визначенням зовнішнього кредитного рейтингу, що присвоюються міжнародними рейтинговими агентствами Moody's Investors Service та Standard & Poor's.

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:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

- позичальник або емітент має суттєві фінансові труднощі, порушення контракту, наприклад, невиконання зобов'язань або прострочення становить понад 90 днів;
- реструктуризація заборгованості Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність банкрутства позичальника або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу через фінансові труднощі.

Представлення резерву під очікувані кредитні збитки (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 індивідуально оцінку щодо строків та суми списання на підставі того, чи існує обґрунтоване очікування щодо повернення. Компанія не очікує значних обсягів повернення списаної суми. Проте фінансові активи, які були списані, все ще можуть бути примусово стягнуто відповідно до процедур Компанії щодо стягнення заборгованості.

(і) 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 одиниць, що генерує грошові кошти (ОГГК).

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

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

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

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку.

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

(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 внески в фонд обов'язкового державного соціального страхування. Такі суми відносяться на витрати по мірі виникнення.

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

(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 оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, 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 виробництва 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.

Визначаючи ціну операції, Компанія коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, оскільки терміни платежів, погоджені сторонами договору, надають клієнтові значну вигоду у фінансуванні передачі послуг. Відповідно, договір містить значний компонент фінансування.

(і) Фінансові витрати

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

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

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

(ї) 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

(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, або ті, що визнаються безпосередньо у власному капіталі чи іншому сукупному доході.

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

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

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

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

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

(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 середньозважену 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 середньозваженої 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 та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

(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.

Для Товариства пов'язаними сторонами є:

- ТОВ «Вімм-Білл-Данн Продукти Харчування» (Росія);
- дочірні компанії Групи компаній PepsiCo Inc;
- ключове керівництво та найближчі родичі Компанії;
- 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 значними самі по собі, а також розкривати інформацію щодо інших операцій, які є значними 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 зі 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 2021 року інформація подана з урахуванням МСФЗ, які набули чинності з 1 січня 2021 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 2021 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Компанія достроково не застосовувала зазначені нові стандарти і поправки до стандартів при складанні цієї фінансової звітності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності з:
Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори - вартість виконання договору»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 «Річні вдосконалення МСФЗ, Цикл 2018-2020»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 16 «Основні засоби: грошові надходження до передбачуваного використання»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Посилання на Концептуальну основу фінансової звітності»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності»	Дата застосування ще не визначена

На поточний момент управлінський персонал аналізує можливий вплив зазначених стандартів і зміни на фінансову звітність і результати операцій. Очікується, що нові або змінені стандарти не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

4. Основні засоби

(а) Знос та знецінення

Загальна сума зносу за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, розподілена таким чином:

	2021	2020
Собівартість реалізації	56 921	54 244
Витрати на збут	1 841	1 391
Адміністративні витрати	1 532	1 251
Усього нарахованого зносу	60 294	56 886

(б) Витрати на позики

Через відсутність активів, що відповідають кваліфікаційним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», Товариство не проводило капіталізацію витрат на виплату процентів по позиках протягом 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

(в) Рух основних засобів

Рух основних засобів за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, представлений таким чином:

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
Первісна вартість							
На 31 грудня 2019 р.	3 844	167 538	573 899	9 422	9 824	49 316	813 843
Надходження за рік	-	-	9 141	-	436	114 241	123 818
Передачі за рік	-	51 608	45 685	-	1 985	(99 278)	-
Вибуття за рік	-	(188)	(3 277)	(4 640)	(703)	-	(8 808)
На 31 грудня 2020 р.	3 844	218 958	625 448	4 782	11 542	64 279	928 853
На 31 грудня 2020 р.	3 844	218 958	625 448	4 782	11 542	64 279	928 853
Надходження за рік	-	-	6 806	-	436	56 945	64 187
Передачі за рік	-	20 941	64 292	-	-	(85 232)	1
Вибуття за рік	-	-	(3 090)	(2 708)	(249)	(2 507)	(8 554)
На 31 грудня 2021 р.	3 844	239 899	693 456	2 074	11 729	33 485	984 487
Накопичений знос та знецінення							
На 31 грудня 2019 р.	-	(63 356)	(325 010)	(8 518)	(8 102)	-	(404 986)
Нараховано зносу за рік	-	(12 415)	(42 744)	(144)	(1 583)	-	(56 886)
Нараховано знецінення за рік	-	-	(292)	-	(2)	-	(294)
Вибуття за рік	-	87	3 012	4 640	569	-	8 308
На 31 грудня 2020 р.	-	(75 684)	(365 034)	(4 022)	(9 118)	-	(453 858)
На 31 грудня 2020 р.	-	(75 684)	(365 034)	(4 022)	(9 118)	-	(453 858)
Нараховано зносу за рік	-	(13 746)	(44 521)	(144)	(1 883)	-	(60 294)
Нараховано знецінення за рік	-	-	(92)	-	-	-	(92)
Вибуття за рік	-	-	2 392	2 708	217	-	5 317
На 31 грудня 2021 р.	-	(89 430)	(407 255)	(1 458)	(10 784)	-	(508 927)
Залишкова вартість							
На 31 грудня 2019 р.	3 844	104 182	248 889	904	1 722	49 316	408 857
На 31 грудня 2020 р.	3 844	143 274	260 414	760	2 424	64 279	474 995
На 31 грудня 2021 р.	3 844	150 469	286 201	616	945	33 485	475 560

5. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
Фінансові активи за амортизованою вартістю		
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	780 936	711 753
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	-	318
Усього дебіторська заборгованість	780 936	712 071
Резерв під очікувані кредитні збитки	(469)	(427)
Усього торгової дебіторської заборгованості	780 467	711 644

(i) Склад дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги ТОВ «Сандора» становила 780 943 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року (станом на 31 грудня 2020 року: 711 753 тис. грн.).

Прострочена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги ТОВ «Сандора» на 31 грудня 2021 року складала 618 066 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року: 567 839 тис. грн.). ТОВ «Сандора» та Товариство погодили графік погашення дебіторської заборгованості, згідно з яким вся дебіторська заборгованість ТОВ «Сандора» станом на 31 грудня 2021 року. буде погашена протягом 2022 року (31 грудня 2020 року: протягом 2021 року). До дати цієї фінансової звітності не було виявлено суттєвих затримок в погодженому графіку погашення.

ТОВ «Сандора» та Товариство є пов'язаними сторонами і тому строки погашення дебіторської заборгованості ТОВ «Сандора», що становлять 12-15 місяців від дати виникнення заборгованості, можуть відрізнятися від ринкових.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість ТОВ «Сандора» відображена за вартістю, що є нижчою від номінальної вартості внаслідок наявності елемента фінансування у розрахунках між Товариством та ТОВ «Сандора».

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, оцінюваної індивідуально, на 31 грудня 2021 року:

	<u>Валова балансова вартість</u>	<u>Резерв під збитки</u>	<u>Кредитно- знецінена заборгованість</u>
Непрострочена	207 454	-	Ні
Прострочена на 1-90 днів	189 006	-	Ні
Прострочена на 90-180 днів	188 808	-	Ні
Прострочена більш ніж на 180 дні	241 188	469	Ні
	826 456	469	

Ставка дисконту, яка використовується при дисконтуванні торгової дебіторської заборгованості, індивідуально визначається для кожного окремого рахунку за фактично наданий обсяг послуг на основі даних НБУ (середньозважена вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України) на дату його виставлення. Станом на кожен звітну дату використовуваний діапазон ставок представлений нижче:

	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
Діапазон використовуваних ставок	9,4% - 12,1%	7,7% - 15,6%

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Товариства, розкрита у Примітці 13 (б).

(ii) Основні споживачі

Починаючи з листопада 2015 року Товариство почало працювати з компанією ТОВ «Сандора» за договором переробки давальницької сировини. Згідно з умовами договору ТОВ «Сандора» зобов'язується забезпечувати ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» усією необхідною сировиною та матеріалами для виробництва продукції, а також компенсувати суму фактичних витрат Товариства та сплачувати 25-відсоткову маржу. ПрАТ «Вімм- Білл-Данн Україна» бере на себе обов'язок виробляти молочну продукцію на замовлення ТОВ «Сандора» та постачати її партіями по мірі готовності. Сума доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), отриманих в результаті переробки давальницької сировини ТОВ «Сандора» у 2021 та 2020 роках

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

відображена в статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про сукупний дохід.

(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:

	2021	2020
Баланс на початок періоду	427	803
Зменшення резерву	-	(328)
Списана дебіторська заборгованість	-	(50)
Нарахування протягом періоду	42	2
Баланс на кінець періоду	469	427

6. Власний капітал

(а) Статутний капітал

На 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року 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:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ТОВ «Вімм-Біллль-Данн Продукти Харчування» (Росія)	98,59%	98,59%
АТ «Вімм-Біллль-Данн» (Росія)	1,41%	1,41%
Усього статутного капіталу	100,00%	100,00%

(б) Додатковий вкладений капітал

Додатковий вкладений капітал включає вигоду від первісного визнання кредитів, отриманих від компаній, що перебувають під спільним контролем та діяли 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 мірі відхилень цих змін від ринкових умов.

(в) Дивіденди

Протягом 2021 року та 2020 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

(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 ризики викладена у Примітці 13.

На 31 грудня 2021 року умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

	Номинальна відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення до одного року	Строк погашення від одного до двох років	Усього
ВАТ «Вімм-Білл-Данн» (Руб)	Центральний банк РФ + 1%	9,50%	4 169	552 292	556 461
ВАТ «Вімм-Білл-Данн Напитки» (Руб)	Центральний банк РФ + 1%	9,50%	206	27 313	27 519
ВАТ «Вімм-Білл-Данн» (долари США)	11,00%	11,00%	293	31 370	31 663
Усього			4 668	610 975	615 643

На 31 грудня 2020 року умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

	Номинальна відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення до одного року	Строк погашення від одного до двох років	Усього
ВАТ «Вімм-Білл-Данн» (Руб)	Центральний банк РФ + 1%	5,25%	2 552	573 930	576 482
ВАТ «Вімм-Білл-Данн Напитки» (Руб)	Центральний банк РФ + 1%	5,25%	126	28 383	28 509
ВАТ «Вімм-Білл-Данн» (долари США)	11,00%	11,00%	303	32 516	32 819
Усього			2 981	634 829	637 810

Станом на 31 грудня 2021 року термін погашення позик, одержаних від пов'язаних сторін, не наступив. Термін погашення позик, одержаних від пов'язаних осіб, був пролонгований до 31 січня 2023 року.

7. Кредити (продовження)

(а) Звірка змін грошових потоків від фінансової діяльності

	Позики, отримані від пов'язаних сторін	Орендне зобов'язання	Усього
Залишок на 31 грудня 2019 року	795 018	1 026	796 044
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності			
Виплата зобов'язань з фінансової оренди	-	(62)	(62)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	-	(62)	(62)
Визнання та модифікація зобов'язань з фінансової оренди	-	(462)	(462)
Чистий (прибуток) збиток від курсової різниці по інших зобов'язаннях	(7 274)	-	(7 274)
Взаємозалік (а)	-	253	253
Пов'язані із зобов'язаннями			
Процентні витрати	39 348	346	39 694
Проценти сплачені	(189 282)	-	(189 282)
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	(149 934)	346	(149 588)
Залишок на 31 грудня 2020 року	637 810	1 101	638 911
Залишок на 1 січня 2021 року	637 810	1 101	638 911
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності			
Виплата зобов'язань з фінансової оренди	-	(44)	(44)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	-	(44)	(44)
Чистий (прибуток) збиток від курсової різниці по інших зобов'язаннях	(24 197)	-	(24 197)
Взаємозалік (а)	-	553	553
Пов'язані із зобов'язаннями			
Процентні витрати	43 096	116	43 212
Проценти сплачені	(41 065)	-	(41 065)
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	2 031	116	2 147
Залишок на 31 грудня 2021 року	615 644	1 726	617 370

(б) Взаємозаліки

Погашення більшої частини заборгованості за договорами оренди, по яким були визнані активи з права користування та орендні зобов'язання переважно відбувались шляхом взаємозаліку без використання грошових коштів.

8. Виручка від надання послуг

Виручка від надання послуг переробки давальницької сировини отримана від єдиного клієнта – ТОВ «Сандора», що є пов'язаною стороною. Умови договірних відносин описані в Примітках 3 (и) та 5 (ii). Виручка визнається у сумі справедливої вартості наданих послуг з використанням ефективної ставки відсотка. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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:

	2021	2020
Доходи від амортизації дисконту фінансових активів (Примітка 5 (i))	66 390	109 194
Прибуток від курсових різниць	23 990	6 932
Доходи від отриманих відсотків	19	37
Усього фінансових доходів	90 399	116 163

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

10. Інші доходи

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Доходи від вибуття необоротних активів	1 486	481
Інші доходи	26	217
Усього інших доходів	<u>1 512</u>	<u>698</u>

11. Фінансові витрати

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Амортизація орендного зобов'язання	(116)	(346)
Витрати на виплату відсотків	(42 479)	(39 348)
Усього фінансових витрат	<u>(42 595)</u>	<u>(39 694)</u>

12. Податок на прибуток

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Рух відстроченого податку	2 132	3 961
Донарахування податку на прибуток попереднього року	-	(921)
Витрати з поточного податку	(28 870)	(30 262)
Усього витрат з податку на прибуток	<u>(26 738)</u>	<u>(27 222)</u>

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:

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	132 149	100,0%	136 124	100,0%
(Витрати) дохід з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	(23 787)	18,0%	(24 502)	18,0%
(Витрати) дохід, що не класифікуються як (витрати) дохід для цілей розрахунку податку на прибуток	(2 985)	2,3%	(2 720)	2,0%
Витрати (дохід) з податку на прибуток	<u>(26 772)</u>	<u>20,2%</u>	<u>(27 222)</u>	<u>20,0%</u>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

(б) Визначені відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2020 р.	Визнано у прибутку або збитку 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 р.	Визнано безпосередньо у власному капіталі за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 р.	Сальдо на 31 грудня 2021 р.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	(11 225)	982	-	(10 243)
Витрати майбутніх періодів	3 650	789	-	4 439
Торгова дебіторська заборгованість	77	7	-	84
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 062	354	-	2 416
Відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	(5 436)	2 132	-	(3 304)

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2019 р.	Визнано у прибутку або збитку 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 р.	Визнано безпосередньо у власному капіталі за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 р.	Сальдо на 31 грудня 2020 р.
	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	(12 875)	1 650	-	(11 225)
Запаси	1 116	2 534	-	3 650
Торгова дебіторська заборгованість	144	(67)	-	77
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 218	(156)	-	2 062
Фінансові зобов'язання по виплаті кредитів	-	-	-	-
Поточні забезпечення	-	-	-	-
Податкові збитки та сума перевищення процентів за кредитами з пов'язаними особами	-	-	-	-
Відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	(9 397)	3 961	-	(5 436)

13. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

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

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

(б) Кредитний ризик

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

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

	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	780 467	711 644
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	4 682	1 485
Інша поточна дебіторська заборгованість	719	6 525
Усього авансів виданих	<u>785 868</u>	<u>719 654</u>

(і) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Демографічні характеристики клієнтської бази, включаючи ризик дефолту у країнах, в яких клієнти здійснюють свою діяльність, мають менший вплив на кредитний ризик.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт індивідуально оцінюється на предмет платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки продукції. Така оцінка включає аналіз зовнішніх рейтингів, якщо вони існують, а в окремих випадках банківських довідок.

Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Товариство розподіляє їх по групах відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони оптовими чи роздрібними клієнтами, а також згідно з їх географічним місцезнаходженням, галузевою приналежністю, структурою заборгованості за строками, договірними строками погашення зобов'язань та наявністю фінансових труднощів у минулому. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги є переважно заборгованістю оптових клієнтів.

Товариство не вимагає застави по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги.

Товариство створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків від дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Основні компоненти цього резерву включають компонент індивідуального збитку, який відноситься до заборгованості, що є значною індивідуально, а також компонент сукупного збитку, що визначається для груп подібних активів по відношенню до очікуваних, але ще не виявлених збитків. Резерв на покриття збитків, що оцінюються у сукупності, визначається на основі статистики платежів за подібними фінансовими активами.

(іі) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2021 року Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 4 689 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 1 490 тис. грн.), 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

(в) Ризик ліквідності (продовження)

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

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до двох років	Понад два роки
На 31 грудня 2021					
Кредити	615 643	625 582	9 637	615 945	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24 980	24 980	24 980	-	-
Орендне зобов'язання	334	1 045	933	112	-
Інші поточні зобов'язання	28 698	28 698	28 698	-	-
	669 655	680 305	64 248	616 057	0
На 31 грудня 2020					
Кредити	637 810	711 196	38 179	35 198	637 819
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21 044	21 044	21 044	-	-
Орендне зобов'язання	1 101	1 157	278	278	602
Інші поточні зобов'язання	43 187	43 187	43 187	-	-
	703 142	776 584	102 688	35 476	638 421

(г) Ринковий ризик

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

(і) Валютний ризик

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

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Товариство вживає заходів спрямованих на те, щоб її 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:

	Долар США	Рос. Рубль	Євро
На 31 грудня 2021 р.			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	(202)
Кредити	(31 663)	(583 980)	-
Чиста коротка позиція	(31 663)	(583 980)	(202)
На 31 грудня 2020 р.			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(121)	(1 931)
Кредити	(32 819)	(604 991)	-
Чиста коротка позиція	(32 819)	(605 112)	(1 931)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

(i) Валютний ризик (продовження)

20% ослаблення курсу гривні по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року призвело б до зменшення прибутку та власного капіталу за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 2020 р. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, залишаються постійними.

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Євро	(33)	(317)
Долар США	(5 193)	(5 382)
Російський рубль	(95 773)	(99 238)

20% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

(ii) Процентний ризик

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

Товариство залучає позики від пов'язаних сторін як за фіксованими (в доларах США) так і за плаваючими відсотковими ставками (в рублях, за формулою «Ключова ставка Центрального Банку Російської Федерації + 1,00%»). Станом на 31 грудня 2021 року 94,9% позик Групи було надано за плаваючими ставками (31 грудня 2020 року: 94,9%). 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 змінні залишилися постійними, чистий прибуток за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року був би нижче на 4 846 тис. грн. (12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року: на 4 961 тис. грн. 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 необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

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

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

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 різне трактування, а в деяких випадках є суперечливим.

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

Ці факти створюють більш суттєві податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, 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 8 104 тис. грн. за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року (за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2020 року: 8 352 тис. грн.).

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:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	780 474	711 326
Валова вартість	780 943	711 753
Резерв ОКЗ	(469)	(427)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Орендні зобов'язання	(1 227)	(1 563)
Інші поточні зобов'язання	-	(122)

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА»
ЗА 12 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЬ 31 ГРУДНЯ 2021р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ**

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

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

	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	567 133	486 970
Придбання товарів, робіт, послуг	1 537	1 479
Придбання основних засобів	-	-
Інші операційні доходи	6 121	4 911
Інші фінансові доходи (вивільнення дисконту)	66 390	109 194
Відсоткові витрати	43 096	39 348
Рентні витрати	112	346
Інші операційні витрати	12 575	11 971

16. Події після звітної дати

Після звітної дати, 24 лютого 2022 року, російські війська вторглися в Україну і почали військові дії в кількох місцях. Після військового вторгнення Російської Федерації президент Володимир Зеленський підписав указ про введення воєнного стану в Україні, який запроваджується з 5:30 години 24 лютого 2022 року терміном на 30 днів і вже продовжений до 19 лютого 2023 року.

21 липня 2022 року НБУ зафіксував офіційний курс гривні до долара США на рівні 36,5686 грн.

Завод Компанії не працював з 24 лютого 2022 року до кінця квітня 2022 року. За 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 року, дохід компанії становить 297 759 тис. грн. За цей період Компанія отримала чистий збиток у розмірі 440 545 тис. грн. переважно через вплив девальвації гривні.

У червні 2022 року Компанія продала частину виробничого обладнання на ТОВ «Сандора» чистою балансовою вартістю 263 мільйони гривень. Після продажу була здійснена зворотна оренда даного обладнання.

Вплив цих подій на господарські операції Компанії описано в Примітках 1 (б) і (в).

Випуск фінансової звітності Компанії за 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2021 року було схвалено рішенням керівника компанії від 30 грудня 2022 року.

Керівник _____

Пашенко Р.В.

Головний бухгалтер _____

Дворник Г.П.

**ЕП ПАЩЕНКО
РОМАН
ВАЛЕНТИНОВИЧ**



Онлайн сервіс створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

ПРОТОКОЛ
створення та перевірки кваліфікованого та удосконаленого електронного підпису

Дата та час: 12:04:38 31.12.2022

Назва файлу з підписом: FS 2021 word.pdf.pdf
Розмір файлу з підписом: 1.1 МБ

Перевірені файли:
Назва файлу без підпису: FS 2021 word.pdf.pdf
Розмір файлу без підпису: 1.1 МБ

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

Підписувач: Дворник Галина Петрівна
П.І.Б.: Дворник Галина Петрівна
Країна: Україна
РНОКПП: 2410741068
Організація (установа): ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"
Код ЄДРПОУ: 00445937
Посада: Головний бухгалтер
Час підпису (підтверджено кваліфікованою позначкою часу для підпису від Надавача): 12:04:37
31.12.2022
Сертифікат виданий: КНЕДП ТОВ "Центр сертифікації ключів "Україна"
Серійний номер: 24326B07000000000000000000000000000001
Алгоритм підпису: ДСТУ-4145
Тип підпису: Удосконалений
Тип контейнера: Підпис PDF-файла (PAdES)
Формат підпису: З позначкою часу від ЕП (PAdES-B-T)
Сертифікат: Кваліфікований



Звіт незалежних аудиторів

Акціонерам Приватного акціонерного товариства «Вім-Біль-Данн Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Вім-Біль-Данн Україна» (далі «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суб'єкт господарювання: Приватне акціонерне товариство «Вім-Біль-Данн Україна»

Код ЄДРПОУ № 00445937

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм КРМГ, що входять до КРМГ International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Реєстраційний номер в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та підприємців України 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397

Адреса: вул. Князів Острозьких 32/2, Київ, 01010, Україна

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 до фінансової звітності, яка описує негативний вплив військового вторгнення, розпочатого Російською Федерацією на територію України 24 лютого 2022 року. Як зазначено у Примітці 1, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не визначили інших ключових питань аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління та Річної інформації емітента цінних паперів, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї. Ми очікуємо отримати Річну інформацію емітента цінних паперів після дати цього аудиторського звіту.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, яку ми отримали до дати цього звіту незалежних аудиторів, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно наданого Звіту про управління ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах,

отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних з паперів та фондового ринку («НКЦПФР») №555 від 22 липня 2021 року, ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, Наглядовою Радою Товариства 29 квітня 2021 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає одинадцять років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2011 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».



Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Додатковий звіт для Комітету Наглядової ради з питань аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Комітету Наглядової ради з питань аудиту Товариства.

Звітування щодо вимог НКЦПФР

Аудит Товариства був проведений на основі договору №83-SA/2022 від 14 вересня 2022 року. Аудит був проведений у період з 14 вересня 2022 року по дату цього звіту.

Інформація щодо структури власності та відсутності кінцевих бенефіціарних власників Товариства наведена у Примітці 1(а) до фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має дочірніх підприємств.

Комітет Наглядової ради з питань аудиту не проводив перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 рік.

Звітування щодо Звіту про управління

Виключно на основі проведеної нами роботи у зв'язку з аудитом фінансової звітності, на нашу думку, Звіт про управління є узгодженим, у всіх суттєвих аспектах, з фінансовою звітністю і не містить суттєвих викривлень.

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

Пархоменко Ганна Валеріївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101539

Заступник директора

ПрАТ «КПМГ Аудит»

31 грудня 2022 року

Київ, Україна

Документ підписано у сервісі Вчасно
4.7.0010Audit opinion.pdf

Документ відправлено: 13:30 31.12.2022

Власник документу

Електронний підпис

13:30 31.12.2022

ЄДРПОУ/ІПН: 31032100

Юр. назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"

Власник ключа: Пархоменко Ганна Валеріївна

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 13:30 31.12.2022

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 26B2648ADD3032E1040000009B772700FAB3AA00

Тип підпису: удосконалений

Електронна печатка

13:30 31.12.2022

ЄДРПОУ/ІПН: 31032100

Юр. назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"

Власник ключа: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 13:30 31.12.2022

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 275FAA07000000000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений