Приватне акціонерне товариство
“Карлсберг Україна”

Окрема фінансова звітність
та звіт незалежного аудитора
31 грудня 2021 р.

Зміст

Звіт незалежного аудитора (аудиторський висновок)	
Окремий баланс (звіт про фінансовий стан)	2
Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	4
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Окремий звіт про власний капітал	8
Примітки до окремої фінансової звітності	10

pwc

Звіт незалежного аудитора

Акціонеру Приватного Акціонерного Товариства «Карлсберг Україна»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

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

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Наглядової ради від 27 грудня 2022 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (звіт про фінансовий стан, Форма №1) станом на 31 грудня 2021 року;
- окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, Форма №2) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів (Форма №3) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про власний капітал (Форма №4) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

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

Крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року ми надали Компанії послуги з аудиту групового фінансового консолідаційного пакету спеціального призначення, складеного відповідно до вимог облікової політики групи Карлсберг.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
вул. Жилянська 75, Київ, 01032, Україна
Телефон: +380 44 354 0404, www.pwc.com/ua

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 2г у окремій фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливає військове вторгнення в Україну; масштаби подальших подій та потенційний термін їх припинення є невизначеними. Як зазначено у Примітках 1в, 2г і 25, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітках 1в, 2г і 25, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, окрема фінансова звітність Компанії повинна складатися на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 до окремої фінансової звітності, на дату складання цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визнання чистого доходу від реалізації продукції

Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у Примітці 3 «Основні принципи облікові політики» та у Примітці 13 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

У 2021 році Компанія визнала чистий дохід у розмірі 8 340 977 тисяч гривень. Чистий дохід складається, в основному, з доходу від реалізації товарів дистриб'юторам (5 494 029 тисяч гривень) та великим українським торговим мережам (2 562 684 тисячі гривень).

Чистий дохід від реалізації алкогольних виробів на території України визнається без урахування акцизного податку та ПДВ.

Компанія визнає чистий дохід від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок. Чистий дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.

Переважна більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найсуттєвішою статтею окремої фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

Ми перевіряли визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

- розглянули основні принципи облікової політики щодо визнання доходу від реалізації та оцінили їх відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;

- провели аналіз договорів з ключовими контрагентами щоб визначити основні умови співпраці з контрагентами та ідентифікувати момент визнання доходу;

- отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, доходу, знижок та повернень, що були відображені у окремій фінансовій звітності;

- провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу за 12 місяців 2021 року до первинних документів;

- провели тестування вибірки транзакцій з визнання знижок за 12 місяців 2021 року до первинної документації та листів-підтверджень отриманих від контрагентів, а також підтвердили повноту знижок, що враховуються як зменшення чистого доходу;

- аналітично перерахували акцизний податок та перевірили, що він був виключений з чистого доходу;

- зробили пошук незвичайних проведень з визнання доходу під час тестування всіх проведень, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;

- включили непередбачені процедури у тестування.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за окрему фінансову звітність

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

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

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли

висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

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

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит окремої фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства «Карлсберг Україна» було проведено відповідно до договору від 25 листопада 2021 року в період з 26 листопада 2021 року до дати цього звіту. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність". Компанія є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності
На нашу думку, інформація, розкрита у примітці 1а у окремій фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Компанії, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Компанії
На 31 грудня 2021 року Baltic Beverages Invest AB (Швеція) є єдиним акціонером Приватного Акціонерного Товариства «Карлсберг Україна».

Фонд Carlsberg (Данія) є кінцевою материнською компанією Приватного Акціонерного Товариства «Карлсберг Україна».

Carlsberg Sverige AB (Швеція), Baltic Beverages Holding AB (Швеція), Carlsberg Sweden Holding 2 AB (Швеція), Carlsberg Breweries A/S (Данія), Carlsberg A/S (Данія) є проміжними материнськими компаніями Приватного Акціонерного Товариства «Карлсберг Україна».

Дочірньою компанією є Carlsberg SRL (Молдова).

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі "Інша інформація, включаючи звіт про управління" нашого аудиторського звіту, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту, на нашу думку, інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності, і ми не маємо нічого повідомити щодо виявлення суттєвих викривлень.

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням єдиного акціонера 12 лютого 2018 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням єдиного акціонера протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає п'ять років.

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Ідентифікаційний код 21603903

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

Коваленко Тарас Іванович

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна

27 грудня 2022 року

		КОДИ		
	Дата, рік, місяць, число	2021	12	31
Підприємство ПрАТ "Карлсберг Україна"	за ЄДРПОУ	00377511		
Територія Україна	за КОАТУУ	2310137300		
Організаційно-правова форма господарювання Приватне акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Виробництво пива	за КВЕД	11.05		

Середня кількість працівників 1341

Адреса, телефон Василя Стуса, буд.6, 69123, Запоріжжя

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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 N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	**1000**	**49 655**	**89 939**	
первісна вартість	1001	**157 870**	**214 784**	
накопичена амортизація	1002	**(108 215)**	**(124 845)**	
Незавершені капітальні інвестиції	**1005**	**40 219**	**111 574**	**4**
Основні засоби	**1010**	**2 152 563**	**2 001 121**	**4**
первісна вартість	1011	**5 801 261**	**6 093 812**	
Знос	1012	**(3 648 698)**	**(4 092 691)**	
Інвестиційна нерухомість	**1015**	-	-	
Довгострокові біологічні активи	**1020**	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:[1] які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	**1030**	**21 926**	**21 926**	
інші фінансові інвестиції	1035	**8**	**8**	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	**19 462**	**19 744**	
Відстрочені податкові активи	1045	**174 909**	**182 479**	**19(б)**
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	**1095**	**2 458 742**	**2 426 791**	
II. Оборотні активи				
Запаси	**1100**	**511 191**	**573 144**	
Виробничі запаси	1101	**229 648**	**281 079**	**5**
Незавершене виробництво	1102	**51 669**	**47 825**	
Готова продукція	1103	**220 567**	**236 962**	**5**
Товари	1104	**9 307**	**7 278**	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	**678 601**	**955 603**	**6**
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	**75 986**	**57 730**	**7**
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	**16**	**25**	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	**118**	**131**	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	**1 563 300**	**1 627 770**	**8**
Витрати майбутніх періодів	1170	**6 274**	**1 955**	
Інші оборотні активи	1190	**225**	**229**	
Усього за розділом II	**1195**	**2 835 711**	**3 216 587**	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-	
Баланс	**1300**	**5 294 453**	**5 643 378**	

Баланс (звіт про фінансовий стан) у цій окремій фінансовій звітності надалі має назву "Звіт про фінансовий стан".

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	**1 022 433**	**1 022 433**	**9**
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	**54 622**	**54 622**	
Резервний капітал	1415	**153 364**	**153 364**	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	**1 948 715**	**1 961 091**	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	3 179 134	3 191 510	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	76 280	59 966	22
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II[2]	1595	76 280	59 966	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	25	42	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	**51 595**	42 382	22
товари, роботи, послуги	1615	1 427 546	1 705 694	10
розрахунками з бюджетом	1620	221 605	231 667	11
у тому числі з податку на прибуток	1621	30 564	40 103	11
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	107 378	68 076	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 629	1 253	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	**177 933**	**263 073**	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	51 328	79 715	
Усього за розділом III[2]	**1695**	2 039 039	2 391 902	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття[2]	1700	-	-	
Баланс	1900	5 294 453	5 643 378	

[1] Довгострокові фінансові інвестиції представлені інвестиціями в дочірні компанії.

[2]Загальна сума зобов'язань станом на 31 грудня 2021 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 і 1700 і становить 2 451 868 тисяч гривень (31 грудня 2020 р.: 2 115 319 тисячу гривень).

Генеральний директор
ПрАТ "Карлсберг Україна" Хайдакін О. І.

Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна" Дорошенко К. В.

Окремий звіт про фінансовий стан слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є невід'ємною частиною окремої фінансової звітності.

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		2021	12	31
Підприємство	ПрАТ "Карлсберг Україна"	За ЄДРПОУ	00377511	
	(найменування)			

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2021 р.

Форма N 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	**8 340 977**	**8 017 392**	**13**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	**(4 617 137)**	**(4 228 507)**	
Валовий:				
Прибуток	**2090**	**3 723 840**	**3 788 885**	
Збиток	**2095**	-	-	
Інші операційні доходи	2120	**87 903**	**210 696**	**14**
Адміністративні витрати	2130	**(300 897)**	**(303 957)**	**15**
Витрати на збут	2150	**(1 764 575)**	**(1 671 109)**	**16**
Інші операційні витрати	2180	**(63 961)**	**(754)**	**20**
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	**2190**	**1 682 310**	**2 023 761**	
Збиток	**2195**	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	**27 946**	**35 921**	**18**
Інші доходи	2240	**13 389**	**22 299**	
Фінансові витрати	2250	**(20 578)**	**(4 181)**	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	**(53 179)**	**(69 194)**	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	**2290**	**1 649 888**	**2 008 606**	
Збиток	**2295**	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	**(308 349)**	**(373 204)**	**19**
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	**2350**	**1 341 539**	**1 635 402**	
Збиток	**2355**	-	-	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у цій окремій фінансовій звітності надалі має назву "Звіт про сукупний дохід".

Окремий звіт про сукупний дохід слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 341 539	1 635 402	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	4 136 338	3 716 427	
Витрати на оплату праці	2505	583 581	617 035	
Відрахування на соціальні заходи	2510	117 229	121 684	
Знос та амортизація	2515	610 287	570 290	
Інші операційні витрати	2520	1 234 112	1 131 627	
Разом	2550	6 681 547	6 157 063	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 022 432 914	1 022 432 914	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 022 432 914	1 022 432 914	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*	2610	1,3082	1,6045	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію*	2615	1,3082	1,6045	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	1,300	1,368	

* розраховано за даними консолідованої звітності

Генеральний директор ПрАТ
"Карлсберг Україна" Хайдакін О. І.

Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна" Дорошенко К. В.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
за ЄДРПОУ	00377511		

Підприємство ПрАТ "Карлсберг Україна"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	**12 668 821**	**12 171 602**
Повернення податків і зборів	3005	-	**6**
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	**6**
Цільового фінансування	3010	**106**	**114**
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	**1 253**	**1 629**
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	**27 937**	**29 468**
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	**820**	**947**
Інші надходження	3095	-	**37**
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	**(6 901 529)**	**(5 951 600)**
Праці	3105	**(521 109)**	**(539 342)**
Відрахувань на соціальні заходи	3110	**(122 454)**	**(123 272)**
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	**(2 815 168)**	**(2 948 859)**
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	**(306 380)**	**(411 779)**
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	**(855 512)**	**(856 680)**
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	**(1 653 276)**	**(1 680 400)**
Витрачання на оплату авансів	3135	**(57 730)**	**(75 986)**
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	**(141 511)**	**(183 640)**
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**2 139 436**	**2 381 104**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	**12 042**	**6 174**
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	**(599 509)**	**(803 807)**
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(587 467)**	**(797 633)**

Окремий звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(1 329 163)	(1 398 688)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(39 785)	(50 324)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(1 368 948)	(1 449 012)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	**183 021**	134 459
Залишок коштів на початок року	3405	**1 563 300**	**1 159 142**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(118 551)	**269 699**
Залишок коштів на кінець року	3415	1 627 770	**1 563 300**

Генеральний директор
ПрАТ "Карлсберг Україна" Хайдакін О.І.

Головний бухгалтер
ПрАТ "Карлсберг Україна" Дорошенко К. В.

Окремий звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках **10-54**, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
за ЄДРПОУ	00377511		

Підприємство ПрАТ "Карлсберг Україна"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 рік
Форма N 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 022 433	-	54 622	153 364	1 948 715	-	-	3 179 134
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 022 433	-	54 622	153 364	1 948 715	-	-	3 179 134
Чистий прибуток (збиток) за звітний період[1]	4100	-	-	-	-	1 341 539	-	-	1 341 539
Інший сукупний дохід за звітний період[1]	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 329 163)	-	-	(1 329 163)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	12 376	-	-	12 376
Залишок на кінець року	4300	1 022 433	-	54 622	153 364	1 961 091	-	-	3 191 510

[1] Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складаючи в сумі 1 341 539 тисяч гривень.

Генеральний директор ПрАТ "Карлсберг Україна" _____ Хайдакін О. І.

Головний бухгалтер ПрАТ "Карлсберг Україна" _____ Дорошенко К. В.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА» КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА Ідентифікаційний код 00377511 Україна, м.Запоріжжя

Окремий звіт про про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
за ЄДРПОУ	00377511		

Підприємство ПАТ "Карлсберг Україна"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2020 рік
Форма N 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 022 433	-	54 622	153 364	1 712 001	-	-	2 942 420
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 022 433	-	54 622	153 364	1 712 001	-	-	2 942 420
Чистий прибуток (збиток) за звітний період[1]	4100	-	-	-	-	1 635 402	-	-	1 635 402
Інший сукупний дохід за звітний період[1]	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 398 688)	-	-	(1 398 688)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	236 714	-	-	236 714
Залишок на кінець року	4300	1 022 433	-	54 622	153 364	1 948 715	-	-	3 179 134

[1] Загальна сума сукупного доходу розраховується з рядків 4100 та 4110, складається в сумі 1 635 402 тисяч гривень.

Генеральний директор ПрАТ "Карлсберг Україна" Хайдакін О. І.

Головний бухгалтер ПрАТ "Карлсберг Україна" Дорошенко К. В.

Окремий звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 10-54, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Приватне акціонерне товариство "Карлсберг Україна" ("Компанія") є компанією, зареєстрованою в Україні. Юридична адреса Компанії: вул. Василя Стуса 6, 69123, Запоріжжя, Україна. Основним видом діяльності Компанії є виробництво пива, сидру та безалкогольних напоїв.

На 31 грудня 2021 р. та 2020 р. акціонери й відповідно їх частки в капіталі Компанії представлені таким чином:

	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Частка	**Кількість акцій**	**Частка**	**Кількість акцій**
Baltic Beverages Invest AB, Швеція	100,00%	1 022 432 914	100,00%	1 022 432 914
Всього	**100,00%**	**1 022 432 914**	**100,00%**	**1 022 432 914**

Фонд Carlsberg, Данія є кінцевою материнською компанією. Відсутній кінцевий бенефіціарний власник (контролер), оскільки відсутні фізичні особи, які мають у володінні 10% та/або більше акцій та які мають прямий/непрямий вирішальний вплив на діяльність компанії.

(б) Додаткова інформація відповідно до вимог українського законодавства

Станом на 31 грудня 2021 р. Компанія дотримується вимог частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., Компанія дотримувалася вимог щодо виконання значних правочинів, що перевищують 10 відсотків вартості активів, відповідно до статті 70 Закону України "Про акціонерні товариства".

Статус корпоративного управління Компанії, включаючи функцію внутрішнього аудиту

Вищим органом управління Компанії є загальні збори акціонерів, котрі призначають Наглядову Раду Компанії. Наглядова рада представляє інтереси акціонерів в перервах між проведенням Зборів і контролює і регулює діяльність виконавчого органу. Функції Аудиторського Комітету покладені на Наглядову Раду Компанії. Виконавчим органом Компанії є Генеральний директор, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії та забезпечує виконання рішень загальних Зборів акціонерів.

(в) Умови здійснення діяльності в Україні

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів.

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

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, людей і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії (для отримання докладнішої інформації див. Примітку 25). Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-грудня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різним містам України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області, на початку вересня було звільнено більшу частину Харківської області, у листопаді - частину Херсонської області. У свою чергу ворог активно перенаправляє сили на схід та південний схід України, де найближчим часом очікуються найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 4.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 8 млн.

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

Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10% % з початку 2022 року та підвищив її до 25% з червня 2022 року. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу: з 24 лютого 2022 року – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США та на рівні 36.57 гривні за 1 долар США з 21 липня 2022 року. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чиї бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

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

•Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;

•Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;

•Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;

•До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;

•Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);

•та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність (для отримання докладнішої інформації див. Примітки 2 г та 25).

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

2 Основа складання окремої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність Компанії складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та законодавства України. Також Компанія готує консолідовану фінансову звітність, яка знаходиться за юридичною адресою: вул. Василя Стуса 6, 69123, Запоріжжя, Україна.

(б) Основа оцінки

Окрема фінансова звітність складена на основі принципу історичної (первісної) вартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії. Вся інформація у цій окремій фінансовій звітності подана у гривнях, округлених до тисяч гривень, якщо не зазначено інше.

(г) Використання оцінок, припущень та суджень

Складання окремої 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 активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

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

Інформація про важливі судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що мали найбільший вплив на суми, визнані у окремій фінансовій звітності, та можуть призвести до суттєвих коригувань у наступному фінансовому році, висвітлена далі у цій примітці.

(і) Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 21. Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

(іі) Безперервність діяльності

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після звітної дати на діяльність Компанії.

- Станом на 31 грудня 2021 року капітал Компанії склав 3 191 510 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 3 179 134 тисячі гривень).
- Станом на 31 грудня 2021 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 824 685 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 796 672 тисячі гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2021 рік були позитивними та склали 2 139 436 тисяч гривень (за 2020 рік – позитивними в сумі 2 381 104 тисячі гривень).
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 1 341 539 тисяч гривень за 2021 рік (у 2020 році – чистий прибуток у сумі 1 635 402 тисячі гривень).

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітках 1 (в) та 25.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбулося з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Незважаючи на призупинку роботи заводів на початку війни, Компанія продовжила діяльність всіх заводів, виробляє та реалізує товари на всій території Україні за винятком Автономної Республіки Крим, тимчасово окупованих територій у Донецькій, Луганській, Херсонській областях та частині території Запорізької області, а також обмежений продаж на де окупованій частині Харківської області та в Кривому Розі отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Нижче перелічені основні фактори, які впливають на діяльність Компанії під час воєнного стану.

Щодо необоротних активів. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності не було пошкоджень таких критично важливих активів, як будівлі, склади, машини та обладнання заводів у Києві, Запоріжжі та Львові, які б перешкоджали виробництву продукції та продовженню безперервної діяльності Компанії. Основні потенційні втрати щодо основних засобів Компанії, про які наразі відомо стосуються втрат та пошкоджень торгівельного обладнання та кеги, що знаходяться у користуванні дистриб'юторів на окупованих територіях, або територіях, де проводились активні бойові дії. Станом на 30 листопада 2022р. Компанія визнала збиток від втрати таких об'єктів основних засобів у сумі 54,1 млн.грн. включаючи нарахування ПДВ. Компанія не виключає, що рівень збитку від втрати основних засобів в наступних періодах може збільшитись, тому що рівень доступу до інвентаризації основних засобів, на частині території України наразі обмежений.

Щодо оборотних активів. У зв'язку з прийнятим Компанією рішенням про припинення виробництва та продажу продукції під російськими та білоруськими торгівельними марками «Балтика», «Мінське Жигулівське» та «Вятрачок» станом на 30 листопада 2022р. Компанія понесла втрати від списання запасів матеріалів та упаковки для такої продукції у сумі 149 млн. грн. включаючи нарахування ПДВ, а також сплатила відшкодування постачальникам за замовлену та невикуплену упаковку для продукції по вказаним торгівельним маркам.

Щодо оцінки ризиків збереженості запасів під час військового стану - потенційні збитки від можливої втрати продукції на власних складах та складах відповідального зберігання оцінені в сумі 28,2 млн. разом з нарахуванням ПДВ станом на 30 листопада 2022р.

Щодо дебіторської заборгованості. З початку війни були суттєво скорочені відтермінування по оплаті продукції клієнтами, особливо в сегменті сучасної торгівлі. Також з початку війни Компанія визнала додатковий резерв очікуваних кредитних збитків за залишками дебіторської заборгованості, які виникли до початку війни та не є досі сплаченими, а також переглянула відсоток потенційних втрат при розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків до поточної дебіторської заборгованості. Станом на 30 листопада 2022р. Компанія визнала резерв очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості в розмірі 47 млн. грн.

Щодо кредиторської заборгованості. Компанія досягла домовленості щодо списання кредиторської заборгованості по роялті, придбаному ПЗ та послугам з постачальниками-резидентами рф. Станом на 30 листопада 2022р. списання такої кредиторської заборгованості склало 104,2 млн. грн.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія має стабільну ліквідність. Компанія не має потреби в залученні зовнішнього фінансування, або фінансування від материнської компанії. Проте, проміжна материнська компанія Carlsberg Breweries A/S надала листа від 6 грудня 2022 року про фінансову підтримку діяльності Компанії, у випадку необхідності, для забезпечення неперервності діяльності Компанії до кінця 2023 року.

Компанія виконує всі свої зобов'язання перед постачальниками та партнерами, якщо здійснення оплати не обмежено додатково введеним законодавчим регулюванням під час воєнного стану, таким як обмеження введене НБУ.

Згідно складеного бюджету на 2023 рік Компанія планує прибуткову безперервну діяльність, спроможність функціонувати на всіх трьох заводах та на території, що не є окупованою та не знаходиться під інтенсивними бойовими діями.

Щодо виручки. Незважаючи на негативні наслідки, що пов'язані з тимчасово окупованими територіями, або територіями під активними бойовими діями, на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія зберегла активними майже всіх своїх клієнтів, збільшилась доля продаж в традиційній торгівлі, а виручка Компанії збільшилась. Одним із чинників, який сприяв прибутковій діяльності Компанії є значно обмежена присутність на ринку пива одного з головних конкурентів Групи ПрАТ «АбІнбев Ефес Україна», робота заводів якого була призупинені під час війни.

Подальший розвиток подій, за якого інтенсивність воєнних дій, їх масштабність по території України, та потенційні терміни тривалості або припинення матимуть вплив на діяльність Компанії, та які неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії та зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати випуску цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій, окуповані та охопленні активними бойовими діями території України, на які вторглися російські війська, будуть зменшуватись;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;

· наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та подальша реалізація товарів дозволять Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Компанії.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії. Отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

3 Основні принципи облікової політики

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше (див. Примітку 3).

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі із використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його коли це стане можливим.

(а) Облік контрольованих суб'єктів господарювання

Інвестиції в контрольовані суб'єкти господарювання відображені за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

(б) Іноземна валюта

(і) Операції в іноземних валютах

На 31 грудня курс гривні до основних валют представлений таким чином:

	2021	2020
Долар США	**27,28**	28,27
Євро	**30,92**	34,74

Середньорічний курс гривні до основних валют представлений таким чином:

	2021	2020
Долар США	**27,29**	26,96
Євро	**32,31**	30,79

Операції в іноземній валюті первісно визнаються у валюті подання шляхом конвертації сум з іноземної валюти в українську гривню за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, конвертуються в гривню за обмінним курсом встановленим Національним Банком України на дату балансу.

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 справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, розкриваються у Примітці 21.

(в) Основні засоби

(і) Визнання та оцінка

Основні засоби, за винятком землі, відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля оцінюється за вартістю придбання за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

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

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

функціональних характеристик відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості такого обладнання.

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

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю за рядками "Інші доходи" або "Інші витрати" у складі прибутку або збитку.

(ii) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

(iii) Подальші витрати

Витрати, понесені на заміну частини одиниці основних засобів, визнаються у балансовій вартості такої одиниці, якщо існує ймовірність того, що така частина принесе Компанії майбутні економічні вигоди, а її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміненої частини. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку за період, в якому вони були понесені.

(iv) 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. Компанія проводить оцінку значних компонентів 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 з дати, коли він є готовим для використання, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі:

• будівлі, споруди та передавальні пристрої	15 - 40 років
• машини та обладнання, з них:	2 - 20 років
електронно – обчислювальні машини та зв'язані з ними комп'ютерні програми, комп'ютери, принтери, сканери, копіювальні апарати, модеми, комутатори, інформаційні сітки, сервери, комунікатори, смартфони	2 - 3 роки
• пакувальні матеріали і тара	5 - 10 років
• приладдя та інвентар, інші основні засоби	3 - 10 років

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

(г) Виробничі запаси

Виробничі запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за формулою середньозваженої собівартості та 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 частину виробничих накладних витрат, розраховану виходячи з обсягів виробництва та стандартної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення та збут.

(д) Активи у формі права користування

Компанія орендує різноманітні транспортні засоби. Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

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

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

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

	Строки корисного використання у роках
Транспортні засоби	5
Будівлі	20- 40

(е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Компанією, що мають визначені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої

амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, і переважно являють собою ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення.

(і) Амортизація

Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання окремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання активу, а стосовно створених Компанією активів, з дати, завершення створення активу та його готовності до використання. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів складають 2-5 років. Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату і, якщо це необхідно, коригуються.

(ж) Фінансові інструменти

(і) Основні терміни оцінки

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

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

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

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

включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Фінансові інструменти відображаються за амортизованою вартістю, як описано нижче.

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

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

(ii) Первісне визнання

Усі фінансові інструменти, які знаходяться у використанні Компанії, спочатку визнаються за справедливою вартістю скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

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

(iii) Фінансові активи

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

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

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

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

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

Рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з фінансовими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (і) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (іі) вартість грошей у часі та (ііі) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Станом на звітну дату Компанія має два види фінансових активів, по яким Компанія оцінює очікувані кредитні збитки:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки знецінення, дозволений МСФЗ 9, із використанням «матриці резервування» на основі історичних збитків починаючи із первісного визнання. Компанія оцінює знецінення протягом всього строку фінансових інструментів, які не є кредитно-знеціненими. Для банківських рахунків Компанія застосовує загальну модель зменшення корисності на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Визначення Компанією кредитно-знецінених активів та визначення дефолту описані у Примітці 20. У Примітці 20 наведено інформацію про вхідні дані, припущення і методи розрахунку, використані для оцінки очікуваних кредитних збитків, включаючи пояснення способу включення Компанією прогнозної інформації у моделі очікуваних кредитних збитків.

Списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення. Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

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

Модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових

договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни умов та подовження термінів оплати, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання.

(iv) Фінансові зобов'язання

Категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінюванні за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

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

Суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований фінансовий інструмент, зміна процентної ставки та зміна обмежувальних умов тощо. Якщо модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

(v) Взаємозалік фінансових інструментів

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

(и) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Компанією своїм покупцям, початково визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

(к) Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

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

(л) Зобов'язання з оренди

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

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

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

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

•за можливості, використовує в якості вихідної інформацію про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,

•використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та

•проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

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

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

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

(м) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (і) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (іі) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

(н) Статутний капітал

(іі) Прості акції

Прості акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з випуском простих акцій та опціонів на акції, визнаються як зменшення власного капіталу без урахування будь-якого податкового впливу.

(п) Знецінення нефінансових активів

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 корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні 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, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притік грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи ОГГК.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів, і ними користується більше однієї ОГГК. Корпоративні активи розподіляються на ОГГК на обґрунтованій та послідовній основі і перевіряються на предмет зменшення корисності у рамках ОГГК, на яку розподіляється корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГГК, розподіляються для зменшення балансової вартості інших активів у ОГГК (групі ОГГК) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або його більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(р) Виплати працівникам

(і) Пенсійні програми з визначеними внесками

Пенсійна програма з фіксованими внесками являє собою програму виплат працівникам по закінченні трудової діяльності, згідно з якою суб'єкт господарювання здійснює фіксовані відрахування окремому суб'єкту господарювання і потім не має юридичного або конструктивного зобов'язання здійснювати подальші виплати. Зобов'язання по відрахуваннях на пенсійні програми з фіксованими внесками, в тому числі в Єдиний соціальний фонд України, визнаються як витрати на виплати працівникам в прибутку або збитку в тих періодах, в яких працівники надали свої послуги. Передоплата таких відрахувань визнається як актив, якщо існує можливість відшкодування коштів або зменшення майбутніх платежів.

(іі) Короткострокові виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(с) Забезпечення

Забезпечення (резерв) визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Компанія має поточне юридичне або конструктивне 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 без урахування

оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, властиві конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається як фінансові витрати.

Поточні забезпечення містять потенційні зобов'язання на підставі попередніх розрахунків за послуги надані компаніями групи. Сума поточних забезпечень визнається із застосуванням попередніх аналітичних чи експертних оцінок та можуть підлягати перерахунку.

Поточні забезпечення також включають нарахування під виплати співробітникам щорічної відпустки.

Компанія регулярно переглядає створені забезпечення та коригує їх для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, Компанія сторнує раніше створені забезпечення.

(т) Визнання виручки

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень, акцизного податку та податку на додану вартість.

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

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

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються за передплатою або із наданням відстрочки платежу строком до 21 дня для дистриб'юторів та до 60 днів для торгових мереж, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Реалізація матеріалів та інших активів. Виручка від продажів матеріалів та інших активів визнається на основі ціни, вказаної у договорі за вирахуванням податку на додану вартість.

Реалізація послуг. Доходи від наданих послуг визнаються у прибутку або збитку пропорційно стадії завершення операції на звітну дату.

(у) Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи включають процентний дохід по інвестованих коштах. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

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

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого 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 як фінансові витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(ф) Податки

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в 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 по суті введені в дію 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. 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 Компанія бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Компанія вважає, що нараховані нею 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 Компанія буде змушена 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 законне право на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, і при цьому вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

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

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

(х) Прибуток на акцію

Компанія представляє дані щодо чистого та скоригованого чистого прибутку на одну акцію по своїх простих акціях. Чистий прибуток на одну акцію розраховується шляхом ділення прибутку або збитку, що відноситься до власників простих акцій Компанії, на середньозважену кількість простих акцій, що перебувають в обігу протягом періоду, з урахуванням утримуваних власних акцій. Скоригований чистий прибуток на одну 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 розбавляючим ефектом, до яких відносяться боргові зобов'язання, що можуть бути конвертовані в акції, та опціони на акції, надані працівникам. Прибуток на акцію розраховується за даними консолідованої фінансової звітності Компанії.

(ц) Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

(і) Змінені стандарти бухгалтерського обліку

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

платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Компанія не домовлялася з орендодавцями про різні пільгові умови за орендою нерухомості і дійшла висновку, що до певних пільгових умов не потрібне застосування спрощення практичного характеру, передбаченого зміною МСФЗ 16.

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

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

- *Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:* Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- *Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:* Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- *Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:* Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.
- *Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR:* Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Вплив реформи IBOR. Реформа та заміна різноманітних ставок пропозиції на міжбанківському ринку (IBOR) стала пріоритетом для регулюючих органів. Більшість ставок IBOR більше не публікуватимуться з 31 грудня 2021 року, а певні ставки LIBOR у доларах США більше не публікуватимуться з 30 червня 2023 року.

(ш) Нові положення бухгалтерського обліку

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

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.

Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні

удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє

організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). До МСБО 1 були внесені зміни, які вимагають від суб'єктів господарювання розкривати суттєву інформацію про свою облікову політику замість основних положень облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності.

У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року були опубліковані зміни МСФЗ 16, які надають орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміни МСФЗ 16, опубліковані 31 березня 2021 року, подовжують строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації,

за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

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

4 Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	**Будівлі, земельні ділянки, споруди та передавальні пристрої**	**Машини та обладнання**	**Тара**	**Приладдя та інвентар**	**Інші основні засоби**	**Всього основних засобів**	**Незавершені капітальні інвестиції**	**Усього**
Первісна вартість								
На 1 січня 2021 р.	**831 859**	**4 517 107**	**403 992**	**44 646**	**3 657**	**5 801 261**	**40 219**	**5 841 480**
Надходження	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**554 828**	**554 828**
Передачі	**20 356**	**461 111**	**-**	**2 006**	**-**	**483 473**	**(483 473)**	**-**
Вибуття	**(2 311)**	**(192 888)**	**(918)**	**(1 190)**	**(147)**	**(197 454)**	**-**	**(197 454)**
Інші зміни	**-**	**6 532**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6 532**
На 31 грудня 2021 р.	**849 904**	**4 791 862**	**403 074**	**45 462**	**3 510**	**6 093 812**	**111 574**	**6 205 386**
Накопичений знос								
На 1 січня 2021 р.	**(463 340)**	**(2 901 860)**	**(241 081)**	**(39 549)**	**(2 868)**	**(3 648 698)**	**-**	**(3 648 698)**
Знос	**(37 308)**	**(526 594)**	**(27 377)**	**(2 285)**	**(93)**	**(593 657)**	**-**	**(593 657)**
Знецінення	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Вибуття	**325**	**149 049**	**906**	**1 190**	**139**	**151 609**	**-**	**151 609**
Інші зміни	**(1 945)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 945)**	**-**	**(1 945)**
На 31 грудня 2021 р.	**(502 268)**	**(3 279 405)**	**(267 552)**	**(40 644)**	**(2 822)**	**(4 092 691)**	**-**	**(4 092 691)**
Залишкова вартість								
На 1 січня 2021 р.	**368 519**	**1 615 247**	**162 911**	**5 097**	**789**	**2 152 563**	**40 219**	**2 192 782**
На 31 грудня 2021 р.	**347 636**	**1 512 457**	**135 522**	**4 818**	**688**	**2 001 121**	**111 574**	**2 112 695**

Рух активів у формі права власності за 2021 рік представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	**Будівлі, земельні ділянки, споруди та передавальні пристрої**	**Машини та обладнання**	**Усього**
Первісна вартість			
На 1 січня 2021 р.	**3 682**	**127 134**	**130 816**
Надходження	**7 485**	**46 096**	**53 581**
Вибуття	**-**	**(80 701)**	**(80 701)**
Інші зміни	**-**	**6 532**	**6 532**
На 31 грудня 2021 р.	**11 167**	**99 061**	**110 228**
Накопичений знос			
На 1 січня 2021 р.	**(2 941)**	**-**	**(2 941)**
Знос	**(2 792)**	**(39 611)**	**(42 403)**
Вибуття	**-**	**39 409**	**39 409**
Інші зміни	**(1 945)**		**(1 945)**
На 31 грудня 2021 р.	**(7 678)**	**(202)**	**(7 880)**
Залишкова вартість			
На 1 січня 2021 р.	**741**	**127 134**	**127 875**
На 31 грудня 2021 р.	**3 489**	**98 859**	**102 348**

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	**Будівлі, земельні ділянки, споруди та передавальні пристрої**	**Машини та обладнання**	**Тара**	**Приладдя та інвентар**	**Інші основні засоби**	**Всього основних засобів**	**Незавершені капітальні інвестиції**	**Усього**
Первісна вартість								
На 1 січня 2020 р.	**806 423**	**4 003 992**	**369 073**	**49 684**	**3 725**	**5 232 897**	**31 905**	**5 264 802**
Надходження	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**761 732**	**761 732**
Передачі	**27 497**	**679 236**	**45 050**	**1 635**	**-**	**753 418**	**(753 418)**	**-**
Вибуття	**(38)**	**(168 144)**	**(8 288)**	**(6 673)**	**(68)**	**(183 211)**	**-**	**(183 211)**
Інші зміни	**(2 023)**	**2 023**	**(1 843)**	**-**	**-**	**(1 843)**	**-**	**(1 843)**
На 31 грудня 2020 р.	**831 859**	**4 517 107**	**403 992**	**44 646**	**3 657**	**5 801 261**	**40 219**	**5 841 480**
Накопичений знос								
На 1 січня 2020 р.	**(426 879)**	**(2 588 836)**	**(219 818)**	**(43 955)**	**(2 764)**	**(3 282 252)**	**-**	**(3 282 252)**
Знос	**(36 509)**	**(481 012)**	**(31 383)**	**(2 267)**	**(172)**	**(551 343)**	**-**	**(551 343)**
Знецінення	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Вибуття	**31**	**168 005**	**8 277**	**6 673**	**68**	**183 054**	**-**	**183 054**
Інші зміни	**17**	**(17)**	**1 843**	**-**	**-**	**1 843**	**-**	**1 843**
На 31 грудня 2020 р.	**(463 340)**	**(2 901 860)**	**(241 081)**	**(39 549)**	**(2 868)**	**(3 648 698)**	**-**	**(3 648 698)**
Залишкова вартість								
На 1 січня 2020 р.	**379 544**	**1 415 156**	**149 255**	**5 729**	**961**	**1 950 645**	**31 905**	**1 982 550**
На 31 грудня 2020 р.	**368 519**	**1 615 247**	**162 911**	**5 097**	**789**	**2 152 563**	**40 219**	**2 192 782**

З 1 січня 2019 року лізинг визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією. Див. Примітку 22(б).

Рух активів у формі права власності за 2020 рік представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	**Будівлі, земельні ділянки, споруди та передавальні пристрої**	**Машини та обладнання**	**Усього**
Первісна вартість			
На 1 січня 2020 р.	-	**82 222**	**82 222**
Надходження	**3 682**	**95 494**	**99 176**
Вибуття	-	**(50 582)**	**(50 582)**
На 31 грудня 2020 р.	**3 682**	**127 134**	**130 816**
Накопичений знос			
На 1 січня 2020 р.	-	-	-
Знос	**(2 941)**	**(50 854)**	**(53 795)**
Вибуття		**50 854**	**50 854**
На 31 грудня 2020 р.	**(2 941)**	-	**(2 941)**
Залишкова вартість			
На 1 січня 2020 р.	-	**82 222**	**82 222**
На 31 грудня 2020 р.	**741**	**127 134**	**127 875**

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, котрі все ще використовуються Компанією, складає 1 268 542 тисячі гривень і 1 170 042 тисячі гривень станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., відповідно.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, котрі все ще використовуються Компанією, складає 79 625 тисяч гривень і 63 940 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., відповідно.

(а) Знос

Загальна сума зносу за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	*Примітка*	**2021**	**2020**
Обліковано у:			
Собівартості реалізованої продукції		**176 035**	163 139
Витратах на збут	*16*	**382 388**	352 351
Адміністративних витратах	*15*	**35 234**	35 853
		593 657	551 343

5 Виробничі запаси та готова продукція

Виробничі запаси та готова продукція представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 р.**	31 грудня 2020 р.
Виробничі запаси:		
Пакувальні матеріали	**159 855**	136 028
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	**62 008**	42 274
Сировина і матеріали	**34 327**	31 559
Запасні частини	**18 871**	14 520
Малоцінні та швидкозношувані предмети	**3 890**	3 936
Будівельні матеріали	**1 417**	790
Паливо	**711**	541
Усього виробничих запасів	**281 079**	229 648
Готова продукція:		
Пиво	**208 683**	202 042
Сидр	**19 426**	13 176
Квас	**4 403**	2 241
Безалкогольні напої	**4 450**	3 108
Усього готової продукції	**236 962**	220 567

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., виробничі запаси та зміни у готовій продукції, визнані як собівартість реалізованої продукції, дорівнювали 4 136 338 тисячам гривень включені до собівартості виробництва, скориговані на зміну у балансах готової продукції та незавершеного виробництва у сумі 12 551 тисяча гривень (2020 р.: 3 716 427 тисячам гривень включені до собівартості виробництва, скориговані на зміну у балансах готової продукції та незавершеного виробництва у сумі 13 295 тисяч гривень). У 2021 та 2020 роках уцінки виробничих запасів до чистої вартості реалізації не було.

6 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

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

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 р.**	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію	**945 719**	705 085
Дебіторська заборгованість за роботи, послуги	**4 172**	11 338
Дебіторська заборгованість за тару	**19 441**	17 887
Інша дебіторська заборгованість	**4 964**	1 448
	974 296	735 758
Резерв під кредитні збитки	**(18 693)**	(57 157)
Усього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	**955 603**	678 601

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 19 903 тисячі гривень (у 2020 році: 38 985 тисяч гривень) за вирахуванням резервів на покриття збитків від знецінення деномінована в іноземних валютах, переважно в євро.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є безпроцентною та, як правило, підлягає погашенню протягом термінів згідно умов договорів, що не перевищують 12 місяців.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги".

Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Компанія виділяє наступні категорії: дебіторська заборгованість дистриб'юторів та дебіторська заборгованість торгових мереж.

Рівні очікуваних кредитних збитків засновані на графіках платежів за продажами за 36 місяців до 31 грудня 2021 року або 1 січня 2021 року, відповідно, та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозної інформації про фактори, що впливають на здатність покупців погашати дебіторську заборгованість. Компанія визначила, що найбільш актуальними факторами є інформація щодо фінансового стану контрагента, та відповідним чином коригує рівні збитків за минулі періоди, виходячи з очікуваної зміни цих факторів. Для дистриб'юторів додатковим фактором є наявність банківської гарантії під дебіторську заборгованість.

Матриця резервування заснована на кількості днів прострочення активу, з коригуванням на прогнозну інформацію, наведена в таблицях нижче.

	Торгові мережі			Дистриб`ютори			Всього	
	Рівень збитків, %	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.	Рівень збитків, %	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію								
- поточна	0,3%	388 776	1 166	-	239 103	-	627 879	1 166
- прострочена менше 30 днів	1,5%	281 196	4 218	-	-	-	281 196	4 218
- прострочена від 31 до 60 днів	4,8%	33 136	1 589	-	-	-	33 136	1 589
- прострочена від 61 до 150 днів	72,8%	4	3	-	-	-	4	3
- прострочена понад 150 днів	100%	3 504	3 504	-	-	-	3 504	3 504
Всього дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію (валова балансова вартість) за 2021 р.		**706 616**			**239 103**		**945 719**	
Оціночний резерв під кредитні збитки за 2021р.			10 480			-		10 480
Резерв під повернення продукції			3 530					3 530
Всього дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію (балансова вартість)		**692 606**			**239 103**		**931 709**	

Дебіторська заборгованість по дистриб'юторам (в тому числі прострочена) покрита банківськими гарантіями, тому очікувані кредитні збитки по ній не нараховуються, оскільки мають незначний ефект для звітності.

Кредитні рейтинги банків, які надають гарантії станом на 31 грудня 2021 р.:

Назва банку	**Відповідні рейтинги зовнішніх міжнародних рейтингових агентств (Fitch, Moody's)**
АБ "Південний" (AB Pivdennyi)	B
АТ "ОТП БАНК" (OTP Bank JSC)	B
АТ "АЛЬФА-БАНК" (Alfa-Bank JSC)	B-
АТ "ОЩАДБАНК" (State Savings Bank of Ukraine)	B-
АТ «УкрСиббанк»	B
АТ "ПУМБ"	B
АТ КБ «ПриватБанк»	B
АЕ «Укрексімбанк» (JSC «Ukreximbank»)	B
АТ "Пиреус Банк МКБ" (JSC "PIRAEUS BANK ICB")*	CCC
АТ «Креді Агріколь Банк»*	A+
ПАТ "Райффайзен Банк Аваль"	B

*- для даних банків використано рейтинги материнських компаній.

	Рівень збитків, %	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.
Інша дебіторська заборгованість (в т.ч. за тару, роботи, послуги)			
- поточна	15%	28 155	4 353
- прострочена менше 30 днів	-	-	-
- прострочена від 31 до 60 днів	50%	184	92
- прострочена від 61 до 150 днів	100%	27	27
- прострочена понад 150 днів	100%	211	211
Всього іншої дебіторської заборгованості (валова балансова вартість, в т.ч. за тару, роботи, послуги) за 2021р.		**28 577**	
Оціночний резерв під кредитні збитки за 2021 р.			4 683
Всього іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість, в т.ч. за тару, роботи, послуги)		**23 894**	

Відповідно за 2020 рік:

	Торгові мережі			Дистриб`ютори			Всього	
	Рівень збитків, %	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.	Рівень збитків, %	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.	Валова балансова вартість, тис.грн.	ОКЗ за весь строк, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію								
- поточна	6%	498 466	29 908	-	193 375	-	691 841	29 908
- прострочена менше 30 днів	45%	3 225	1 451	-	-	-	3 225	1 451
- прострочена від 31 до 60 днів	50%	5 260	2 630	-	-	-	5 260	2 630
- прострочена від 61 до 150 днів	100%	2 683	2 683	-	-	-	2 683	2 683
- прострочена понад 150 днів	100%	2 076	2 076	-	-	-	2 076	2 076
Всього дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію (валова балансова вартість) за 2020 р.		**511 710**			**193 375**		**705 085**	
Оціночний резерв під кредитні збитки за 2020р.			38 748			-		38 748
Резерв під повернення продукції			9 137					9 137
Всього дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію (балансова вартість)		**463 825**			**193 375**		**657 200**	

Дебіторська заборгованість по дистриб'юторам (в тому числі прострочена) покрита банківськими гарантіями, тому очікувані кредитні збитки по ній не нараховуються, оскільки мають незначний ефект для звітності.

Кредитні рейтинги банків, які надають гарантії станом на 31 грудня 2020 р.:

Назва банку	**Відповідні рейтинги зовнішніх міжнародних рейтингових агентств (Fitch, Moody's)**
АБ "Південний" (AB Pivdennyi)	B
АТ "ОТП БАНК" (OTP Bank JSC)	B
АТ "АЛЬФА-БАНК" (Alfa-Bank JSC)	B-
АТ "ОЩАДБАНК" (State Savings Bank of Ukraine)	B-
АТ «УкрСиббанк»	B
АТ "ПУМБ"	B
АТ КБ «ПриватБанк»	B
АЕ «Укрексімбанк» (JSC «Ukreximbank»)	B
АТ "Пиреус Банк МКБ" (JSC "PIRAEUS BANK ICB")*	CCC
АТ «Креді Агріколь Банк»*	A+
ПАТ "Райффайзен Банк Аваль"	B

*- для даних банків використано рейтинги материнських компаній.

	Рівень збитків, %	**Валова балансова вартість, тис.грн.**	**ОКЗ за весь строк, тис. грн.**
Інша дебіторська заборгованість (в т.ч. за тару, роботи, послуги)			
- поточна	15%	24 444	3 667
- прострочена менше 30 днів	-	-	-
- прострочена від 31 до 60 днів	50%	1 248	624
- прострочена від 61 до 150 днів	100%	124	124
- прострочена понад 150 днів	100%	4 857	4 857
Всього іншої дебіторської заборгованості (валова балансова вартість, в т.ч. за тару, роботи, послуги) за 2020р.		**30 673**	
Оціночний резерв під кредитні збитки за 2020р.			9 272
Всього іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість, в т.ч. за тару, роботи, послуги)		**21 401**	

Протягом 2021 року не відбулось суттєвих змін у резерві під кредитні збитки за винятком сторнування у сумі 38 464 тисячі гривень у зв'язку з погашенням простроченної дебіторської заборгованності.

(у тисячах гривень)	**2021 р.**	2020 р.
Оціночний резерв під кредитні збитки станом на 1 січня	**57 157**	**86 097**
(Сторнування резерву) / Нові придбані або створені інструменти	**(30 708)**	(28 337)
Інші зміни	**(7 756)**	(603)
Всього витрат на відрахування до резерву (сторнування резерву)	**(38 464)**	(28 940)
Оціночний резерв під кредитні збитки станом на 31 грудня	**18 693**	**57 157**

Зміни в оцінках щодо погашення заборгованості можуть впливати на визнані резерви під кредитні збитки. Наприклад, якби чиста приведена вартість оцінених грошових потоків змінилася на плюс/мінус один відсоток, сума резерву під кредитні збитки на 31 грудня 2021 р. була б приблизно на 9 556 тисяч гривень меншою/більшою (31 грудня 2020 р.: 6 786 тисяч гривень).

7 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 р.**	31 грудня 2020 р.
Аванси за роботи та послуги	**57 213**	71 532
Аванси за сировину	**9**	4 454
Інші аванси	**508**	-
Усього дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами	**57 730**	75 986

8 Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 р.**	31 грудня 2020 р.
Банківські рахунки	**1 467 770**	1 421 927
Короткострокові банківські депозити	**160 000**	141 373
Усього грошей та їх еквівалентів	**1 627 770**	1 563 300

Нижче у таблиці надано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 року. Опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у примітці 21.

У тисячах гривень	**Кошти на банківських рахунках до запитання**	**Строкові депозити**	**Всього**
- Відмінно	-	-	-
- Добре	-	-	-
- Задовільно	43	-	43
- Потребує спеціального моніторингу	-	-	-
- Без рейтингу	1 467 727	160 000	1 627 727
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	**1 467 770**	**160 000**	**1 627 770**

Відповідно за 2020 рік:

У тисячах гривень	**Кошти на банківських рахунках до запитання**	**Строкові депозити**	**Всього**
- Відмінно	-	-	-
- Добре	-	-	-
- Задовільно	772	-	772
- Потребує спеціального моніторингу	-	-	-
- Без рейтингу	1 421 155	141 373	1 562 528
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	**1 421 927**	**141 373**	**1 563 300**

Нижче подано аналіз кредитної якості цих банків, на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Fitch станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

У тисячах гривень	**2021 рік**		**2020 рік**	
	Банківські рахунки	**Короткострокові банківські депозити**	**Банківські рахунки**	**Короткострокові банківські депозити**
Не прострочені та не знецінені				
- рейтинг B-	**43**	-	772	-
- без рейтингу	**1 467 727**	**160 000**	1 421 155	141 373
Всього грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня	**1 467 770**	**160 000**	1 421 927	141 373

Банки без рейтингу, вказані вище, є членами міжнародних банківських груп з рейтингами від A до AA-.

9 Власний капітал

(а) Зареєстрований статутний капітал

На 31 грудня 2021 р. та 2020 р. зареєстрований статутний капітал складається з 1 022 432 914 простих акцій номінальною вартістю 1 гривня за одну акцію. Всі зареєстровані акції є випущеними та повністю оплаченими.

Всі прості акції мають рівні права голосу, права на отримання дивідендів та на повернення капіталу.

(б) Дивіденди

У 2021 році Компанія оголосила виплату дивідендів на суму 1 329 163 тисячі гривень (2020 р.: 1 398 688 тисячі гривень). Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку, відображеного у окремій фінансовій звітності. Суми, відраховані в резерви, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених при їх відрахуванні. Використання сум, відрахованих до резервів, в інших цілях може бути обмежене законодавством.

(в) Управління капіталом

Політика Компанії 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 показника прибутку на капітал, який Компанія визначає як співвідношення прибутку від операцій до загальної суми власного капіталу.

Управлінський персонал забезпечує фінансування Компанії здебільшого за рахунок власного капіталу. Протягом звітного періоду не було змін у підході Компанії до управління капіталом.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2021 року, складає 3 191 510 тисяч гривень (2020 р.: 3 179 134 тисячі гривень).

(г) Прибуток на акцію

Розрахунок чистого та скоригованого чистого прибутку на акцію за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., базувався на сумі чистого прибутку власників простих акцій за рік за даними консолідованої фінансової звітності, який складав 1 337 576 тисяч гривень (31 грудня 2020 р.: 1 640 449 тисяч гривень), та середньозваженій кількості простих акцій, що перебували в обігу протягом періоду, яка складала 1 022 432 914 акцій (31 грудня 2020 р.: 1 022 432 914 акцій). Прибуток на акцію за 2021 рік, розрахований на основі консолідованого прибутку, становить 1,3082 гривень на акцію (2020 р.: 1,6045 гривень на акцію). Компанія не має потенційних простих акцій з розбавляючим ефектом.

10 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 р.**	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	**295 533**	240 422
Кредиторська заборгованість перед місцевими постачальниками	**1 410 161**	1 187 124
Усього кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	**1 705 694**	1 427 546

На 31 грудня 2021 р. кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами становить 161 848 тисяч гривень або 9% від загальної суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (31 грудня 2020 р.: 116 057 тисяч гривень або 8% відповідно) (примітка 24).

11 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 р.**	31 грудня 2020 р.
Акцизний збір	**107 737**	103 561
Податок на прибуток	**40 103**	30 564
Податок на додану вартість	**76 900**	83 459
Інші зобов'язання із сплати податків	**6 927**	4 021
Усього поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	**231 667**	221 605

12 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 р.**	31 грудня 2020 р.
Нарахування за майбутніми платежами	**230 781**	146 458
Забезпечення виплат персоналу	**32 292**	31 475
Усього поточних забезпечень	**263 073**	177 933

Протягом 2021 року Компанія провела виплати за товари та послуги, надані у 2020 та 2021 роках у розмірі 132 580 тисяч гривень (у 2020 році: 124 568 тисяч гривень), та реалізувала відповідні резерви.

Нарахування за майбутніми платежами представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	2021 р.	2020 р.
Нарахування за майбутніми платежами станом на 1 січня	**146 458**	**73 449**
Проведено виплат	**(132 580)**	(124 568)
Нараховано протягом періоду	**246 049**	156 209
Інші зміни	**(29 146)**	41 368
Нарахування за майбутніми платежами станом на 31 грудня	**230 781**	**146 458**

Забезпечення виплат персоналу представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	2021 р.	2020 р.
Забезпечення виплат персоналу станом на 1 січня	**31 475**	**41 072**
Нараховано (використано) резерву на відпустки	**817**	(9 578)
Нараховано (використано) цільового фінансування	**-**	(19)
Забезпечення виплат персоналу станом на 31 грудня	**32 292**	**31 475**

13 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Нижче наведений аналіз виручки.

Виручка по договорах із покупцями:

(у тисячах гривень)

	2021	2020
Дистриб'ютори	**5 494 029**	5 537 219
Торгові мережі	**2 562 684**	2 115 906
Інші компанії та фізичні особи	**284 264**	364 267
Всього виручки	**8 340 977**	8 017 392

Аналіз виручки по договорах із покупцями.

	2021	2020
Чистий дохід від реалізації пива	**7 469 571**	7 217 275
Чистий дохід від реалізації безалкогольних напоїв	**489 417**	416 898
Чистий дохід від реалізації сидру	**381 989**	383 219
Усього чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	**8 340 977**	8 017 392

Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом) наведено далі:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
В певний момент часу	**8 340 977**	8 017 392
Протягом періоду	**-**	-
Всього виручки	**8 340 977**	8 017 392

Основні споживачі

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., Компанією було реалізовано продукцію (товарів, робіт, послуг) в розмірі приблизно 16% від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) одному зі своїх покупців (на 31 грудня 2020 р. також в розмірі приблизно 13%).

14 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
Дохід від операційних курсових різниць	**-**	142 842
Реалізація послуг	**26 997**	22 474
Оренда	**10 908**	4 577
Реалізація сировини	**2 280**	3 959
Штрафи і пені	**3 649**	1 560
Реалізація товарів, в т.ч.рекламних матеріалів	**2 130**	2 016
Списання кредиторської заборгованості	**321**	2 921
Інші доходи	**41 618**	30 347
Усього інших операційних доходів	**87 903**	210 696

15 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	*Примітка*	**2021**	2020
Оплата праці	*17*	**130 417**	141 734
Комунальні послуги		**51 983**	41 182
Знос	*4(а)*	**35 234**	35 853
Технічне обслуговування		**16 629**	19 131
Амортизація		**13 135**	14 978
Страхування		**17 305**	14 563
Інші витрати на персонал		**13 759**	13 231
Професійні послуги		**9 010**	9 374
Послуги охорони		**5 499**	5 977
Послуги по напрямку зв'язків з громадскістю		**5 515**	5 141
Інше		**2 411**	2 793
Усього адміністративних витрат		**300 897**	303 957

16 Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	*Примітка*	**2021**	2020
Витрати на транспортування та логістику		**518 136**	420 062
Оплата праці	*17*	**337 778**	369 918
Витрати на маркетинг		**286 833**	339 121
Знос	*4(а)*	**382 388**	352 351
Плата за ліцензії та витрати на роялті		**202 552**	179 532
Ремонт та підтримка обладнання		**465**	246
Інше		**36 423**	9 879
Усього витрат на збут		**1 764 575**	1 671 109

17 Витрати на персонал

Загальна сума витрат на персонал за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	*Примітка*	**2021**	2020
Витрати на збут	*16*	**337 778**	369 918
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		**232 615**	227 067
Адміністративні витрати	*15*	**130 417**	141 734
Усього витрат на персонал		**700 810**	738 719

18 Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, що закінчились 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
Процентні доходи	**14 280**	29 242
Дохід від курсових різниць	**13 666**	6 679
Усього фінансових доходів	**27 946**	35 921

19 Витрати з податку на прибуток

Діюча ставка податку на прибуток в Україні з 1 січня 2014 р. і надалі - 18%.

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

(у тисячах гривень)	**2021**	**2020**
Витрати з поточного податку	**315 919**	**391 395**
Витрати з відстроченого податку на прибуток	**(7 570)**	**(18 191)**
Усього витрат з податку на прибуток	**308 349**	**373 204**

(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 роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	**2021**	**%**	**2020**	**%**
Прибуток до оподаткування	**1 649 889**	**100,0%**	**2 008 606**	**100,0%**
Податок на прибуток за діючою ставкою	**296 980**	**18,0%**	**361 549**	**18,0%**
Витрати, що не відносяться на витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	**26 915**	**1,6%**	**25 317**	**1,3%**
Коригування поточного податку на прибуток минулих років	**(15 546)**	**(0,9)%**	**(13 662)**	**(0,7)%**
Фактичні витрати з податку на прибуток	**308 349**	**18,7%**	**373 204**	**18,6%**

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни позиції з визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**Сальдо на 01 січня 2021 р.**	**Визнано у прибутку або збитку**	**Сальдо на 31 грудня 2021 р.**
	Актив (зобов'язання)	**Дохід (витрати)**	**Актив (зобов'язання)**
Нематеріальні активи	**(568)**	**(8 675)**	**(9 243)**
Незавершені капітальні інвестиції	**(737)**	**(491)**	**(1 228)**
Основні засоби	**8 329**	**(4 394)**	**3 935**
Довгострокові фінансові інвестиції	**-**	**-**	**-**
Запаси	**11 124**	**(2 044)**	**9 080**
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**8 598**	**(6 076)**	**2 522**
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	**324**	**786**	**1 110**
Інша поточна дебіторська заборгованість	**1 669**	**(826)**	**843**
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**51 765**	**31 007**	**82 772**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	**10 210**	**(5 286)**	**4 924**
Поточні забезпечення	**84 195**	**3 569**	**87 764**
	174 909	**7 570**	**182 479**

Зміни позиції з визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**Сальдо на 01 січня 2020 р.**	**Визнано у прибутку або збитку**	**Сальдо на 31 грудня 2020 р.**
	Актив (зобов'язання)	**Дохід (витрати)**	**Актив (зобов'язання)**
Нематеріальні активи	**4 456**	**(5 024)**	**(568)**
Незавершені капітальні інвестиції	**(825)**	**88**	**(737)**
Основні засоби	**14 187**	**(5 858)**	**8 329**
Довгострокові фінансові інвестиції	**-**	**-**	**-**
Запаси	**12 276**	**(1 152)**	**11 124**
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**8 973**	**(375)**	**8 598**
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	**2 615**	**(2 291)**	**324**
Інша поточна дебіторська заборгованість	**6 524**	**(4 855)**	**1 669**
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**50 988**	**777**	**51 765**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	**8 663**	**1 547**	**10 210**
Поточні забезпечення	**48 861**	**35 334**	**84 195**
	156 718	**18 191**	**174 909**

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	**8 663**	**1 547**	**10 210**
Поточні забезпечення	**48 861**	**35 334**	**84 195**
	156 718	**18 191**	**174 909**

20 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчились 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
Операційні курсові витрати	**63 378**	-
Інші витрати	**583**	754
Усього інших операційних витрат	**63 961**	754

21 Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

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

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

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

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

Політика управління ризиками розробляється з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, 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 Компанії. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Компанія прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Наглядова Рада Компанії здійснює нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання Компанією політики і процедур управління ризиками і перевіряє адекватність структури управління ризиками тим ризикам, які виникають у Компанії.

20 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчились 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
Операційні курсові витрати	**63 378**	-
Інші витрати	**583**	754
Усього інших операційних витрат	**63 961**	754

21 Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

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

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

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

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

Політика управління ризиками розробляється з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, 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 Компанії. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Компанія прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Наглядова Рада Компанії здійснює нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання Компанією політики і процедур управління ризиками і перевіряє адекватність структури управління ризиками тим ризикам, які виникають у Компанії.

(б) Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Кредитний ризик виникає, переважно, у зв'язку з дебіторською заборгованістю з боку клієнтів Компанії.

Максимальний рівень кредитного ризику представляє собою балансову вартість фінансових активів Компанії, відображених у звіті про фінансовий стан.

Управління кредитним ризиком. Кредитний ризик – це єдиний найбільш суттєвий ризик для бізнесу Компанії, отже, керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком.

Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу. Оцінювання кредитного ризику за портфелем активів вимагає додаткового оцінювання ймовірності настання дефолту, відповідних коефіцієнтів збитковості й кореляції дефолтів між контрагентами.

Система класифікації кредитного ризику. Для оцінки кредитного ризику та класифікації фінансових інструментів за сумою кредитного ризику Компанія використовує оцінку категорій ризику зовнішніми міжнародними рейтинговими агентствами (Standard & Poor's [S&P], Fitch, Moody's). Кредитні рейтинги визначаються за єдиною шкалою з визначеним діапазоном імовірностей настання дефолту, як зазначено в таблиці нижче:

Категорія кредитного ризику за єдиною шкалою	**Відповідні рейтинги зовнішніх міжнародних рейтингових агентств (Fitch)**	**Відповідний інтервал імовірності дефолту**
Відмінно	від AAA до BB+	0,01% - 0,5%
Добре	від BB до B+	0,51% - 3%
Задовільно	B, B-	3% - 10%
Потребує спеціального моніторингу	від CCC+ до CC-	10% - 99,9%
Дефолт	C, D-I, D-II	100%

Кожній категорії кредитного ризику за єдиною шкалою присвоюється певний рівень платоспроможності.

- *Відмінно* – висока кредитна якість із низьким очікуваним кредитним ризиком.
- *Добре* – достатня кредитна якість із середнім кредитним ризиком.
- *Задовільно* – середня кредитна якість із задовільним кредитним ризиком.
- *Потребує спеціального моніторингу* – механізми кредитування, що потребують більш ретельного моніторингу й відновлювального управління.
- *Дефолт* – механізми кредитування, за якими настав дефолт.

Зовнішні рейтинги присвоюються контрагентам незалежними міжнародними рейтинговими агентствами, такими як S&P, Moody's та Fitch. Ці рейтинги знаходяться у відкритому доступі. Такі рейтинги та відповідні діапазони ймовірностей дефолту застосовуються до таких фінансових інструментів: грошові кошти на банківських рахунках до запитання та строкові депозити.

Коли вищезазначені зовнішні рейтинги не доступні, Компанія використовує усю наявну інформацію, в основному оприлюднену на офіційних сайтах цих банків та відповідних регуляторів для оцінки їх платоспроможності.

Політикою Компанії передбачено управління кредитним ризиком, пов'язаним з грошовими коштами та їх еквівалентами, шляхом розміщення грошових коштів на рахунках різних банків.

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Оцінка очікуваних кредитних збитків базується на ймовірності дефолту ("PD"). Очікувані кредитні збитки моделюються за весь строк дії інструмента. Весь *строк дії* інструмента дорівнює залишковому строку дії договору до терміну погашення боргових інструментів з коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо таке має місце.

В моделі управління *«Очікувані кредитні збитки за весь строк»* оцінюються збитки, які

виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку дії фінансового інструмента.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності заснована на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується *прогнозна інформація*. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення позичальником договірних платежів;
- міжнародні рейтингові агентства включають контрагента до класу рейтингів дефолту.

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Матриця резервування заснована на історичних даних щодо рівнів дефолту протягом всього очікуваного строку дебіторської заборгованості з коригуванням на прогнозну інформацію.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія застосовує матрицю резервування для розрахунку очікуваних кредитних збитків, як практичний виняток. Матриця резервів базується на історичних показниках Компанії за дефолтом протягом очікуваного строку дії дебіторської заборгованості та коригується для прогнозних оцінок.

(і) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість

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 аналіз банківських довідок.

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

Компанія не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншій дебіторській заборгованості. Банківські гарантії є обов'язковою умовою співпраці з більшістю клієнтів, та покривають значну частину дебіторської заборгованості за продукцію. Рівень кредитного ризику підлягає постійному моніторингу.

Компанія створює резерв під кредитні збитки, який являє собою її оцінку понесених збитків від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої дебіторської заборгованості. 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 стосовно понесених, але ще не виявлених збитків. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності, що оцінюється у сукупності, визначається на основі статистики платежів за подібними фінансовими активами.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії 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 Компанії.

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

(у тисячах гривень)	**Балансова вартість**	**Грошові потоки за договорами**	**До одного року**	**1-5 років**
На 31 грудня 2021 р.				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**1 705 694**	**1 705 694**	**1 705 694**	**-**
Зобов'язання з оренди	**102 348**	**102 348**	**42 382**	**59 966**
Інші поточні зобов'язання	**79 715**	**79 715**	**79 715**	**-**
	1 887 757	**1 887 757**	**1 827 791**	**59 966**

(у тисячах гривень)	**Балансова вартість**	**Грошові потоки за договорами**	**До одного року**	**1-5 років**
На 31 грудня 2020 р.				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**1 427 546**	**1 427 546**	**1 427 546**	**-**
Зобов'язання з оренди	**127 875**	**127 875**	**51 595**	**76 280**
Інші поточні зобов'язання	**51 328**	**51 328**	**51 328**	**-**
	1 606 749	**1 606 749**	**1 530 469**	**76 280**

(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 Компанії. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

(і) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками і залишками коштів на банківських рахунках, деномінованими в іноземних валютах, переважно в доларах США, російських рублях та євро. Законодавство України обмежує можливість Компанії хеджувати валютний ризик, отже, Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	**Долар США**	**Російський рубль**	**Євро**	**Інші валюти**
На 31 грудня 2021 р.				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	**19 903**	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	**131**	-
Гроші та їх еквіваленти	**369 477**	-	**903 792**	-
Інші довгострокові зобов'язання	**(59 966)**			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	**(42 382)**			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**(2 334)**	**(62 383)**	**(230 816)**	-
Поточні забезпечення	**(16)**	**(3 278)**	**(228 592)**	-
Чиста довга (коротка) позиція	**264 779**	**(65 661)**	**464 418**	-
На 31 грудня 2020 р.				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	669	41 125	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	118	-
Гроші та їх еквіваленти	267 569	-	909 289	-
Інші довгострокові зобов'язання	(76 280)			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(51 595)			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(3 072)	(46 128)	(191 224)	-
Поточні забезпечення	(286)	(4 368)	(142 908)	-
Чиста довга (коротка) позиція	136 336	(49 827)	616 400	-

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених у наступній таблиці валют призвело б до (зменшення) збільшення власного капіталу та чистого прибутку на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаться постійними.

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 р.**	31 грудня 2020 р.
Долар США	**30 104**	21 665
Російський рубль	**(5 384)**	(4 086)
Євро	**38 082**	50 545
Інші валюти	**-**	-

10% зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на зазначені суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(ii) Ризик зміни інших ринкових курсів

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

(д) Визначення справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату складання чи розповсюдження цієї окремої фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми конкретного фінансового інструмента, що належить Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків і збитків, який може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

Фінансові інструменти Компанії обліковуються за амортизованою вартість. Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

(е) Трансфертне ціноутворення

Законодавство про трансфертне ціноутворення було доопрацьоване з 1 вересня 2013 року. Нові правила трансфертного ціноутворення є значно детальнішими, ніж попередні норми законодавства і певною мірою більше враховують міжнародні принципи трансфертного ціноутворення, розроблені Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР). Нове законодавство дозволяє податковим органам застосовувати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій із пов'язаними сторонами та деяких операцій із непов'язаними сторонами), якщо ціна операції не є визначеною на загальних умовах та не є обґрунтованою відповідними документами.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах та відповідає вимогам нового законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. Однак він може виявитись суттєвим для фінансового стану та/або операцій Компанії в цілому.

22 Зобов'язання

(а) Невизнані контрактні зобов'язання з придбання основних засобів та нематеріальних активів

На 31 грудня 2021 р. Компанія має невизнані контрактні зобов'язання з придбання основних засобів на суму 310 989 тисяч гривень, з придбання нематеріальних активів на суму 3 656 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 р.: 13 175 тисяч гривень, з придбання нематеріальних активів на суму 1 128 тисяч гривень, відповідно).

(б) Зобов'язання з оренди

Впровадження МСФЗ 16 призвело до того, що майже всі орендовані активи та зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан, за винятком короткострокової оренди та оренди малоцінних активів.

Зобов'язання з оренди оцінюється за теперішньою вартістю решти лізингових платежів на звітну дату, дисконтованою за допомогою середньої додаткової ставки позики. Переоцінка зобов'язань з оренди призводить до відповідного коригування відповідних активів .

Варіанти продовження або припинення оренди включаються до строку оренди, якщо обґрунтовано визначено, що він може бути продовжений або не розірваний. Отже, всі відтоки грошових коштів, які, вирогідно, можуть вплинути на майбутні залишки грошових коштів, визнаються як зобов'язання з оренди при первісному визнанні договорів оренди. На постійній основі Компанія оцінює обставини, що призводять до не визнання варіантів розширення чи припинення.

Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів, застосована Компанією до зобов'язань з оренди на 1 січня 2021 року, становила 7,63%, на 1 січня 2020 року – 8,62%.

У фінансовому звіті визнаний актив у вигляді права на використання об'єктів лізингу у статтях «Будівлі та споруди» та «Машини та обладнання», а саме оренда автомобілів по двох договорах у сумі 102 348 тис.грн. (у 2020 р. по статті «Машини та обладнання» на суму 127 875 тис.грн.), та довгострокові зобов'язання по майбутнім орендним платежам станом на 31 грудня 2021 року, які не можуть бути припинені в односторонньому порядку та підлягають сплаті всього у сумі 102 348 тис.грн. (у 2020 р. - 127 875 тис.грн.)

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 р.**	31 грудня 2020 р.
Інші довгострокові зобов'язання	**59 966**	76 280
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	**42 382**	51 595
Всього	**102 348**	127 875

Рух зобов'язань з оренди протягом періоду наведено у таблиці нижче:

(у тисячах гривень)

Зобов'язання з оренди на 1 січня 2021 р.	**127 875**
Грошові потоки, крім процентів сплачених	(39 785)
Нараховані проценти	2 617
Сплачені проценти	(2 617)
Придбання - лізинг	53 581
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	(39 323)
Зобов'язання з оренди на 31 грудня 2021 р.	**102 348**

Відпровідно за 2020 рік:

(у тисячах гривень)

Зобов'язання з оренди на 1 січня 2020 р.	**82 222**
Грошові потоки, крім процентів сплачених	(50 324)
Нараховані проценти	3 471
Сплачені проценти	(3 471)
Придбання - лізинг	99 176
Інші зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів	(3 199)
Зобов'язання з оренди на 31 грудня 2020 р.	**127 875**

Компанія має право постійного користування на дві земельні ділянки площею 12,5 гектарів. Середня річна плата за таку землю складає 2 800 тис. грн в рік і залежить від нормативної грошової оцінки.

23 Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку та в певних законодавчих обмеженнях, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними в повний мірі. Компанія має повне страхове покриття, із звичайними для даного виду страхування виключеннями (зокрема по заподіяній шкоді внаслідок воєнних дій), по виробничих потужностях, на випадок

переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або діяльністю Компанії.

(б) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Компанія залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

(в) Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями, а також між Міністерством фінансів, Державною фіскальною службою України та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю окрему фінансову звітність.

24 Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, основний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін. Ціни на операції з пов'язаними сторонами визначаються на момент проведення операції.

(а) Операції з основним управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу у грошовій формі складає 116 854 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. (2020 р.: 118 765 тисяч гривень).

Заборгованість по короткостроковим виплатам складає 19 354 тисячі гривень та по довгостроковим виплатам 189 тисяч гривень на 31 грудня 2021р. (на 31 грудня 2020р.: 26 171 тисячу гривень та 189 тисяч гривень відповідно).

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

(б) Залишки за розрахунками та операції з іншими пов'язаними сторонами

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, є такими:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 р.**	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**19 903**	41 794
Інша поточна дебіторська заборгованість	**131**	118
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**161 846**	116 057
Поточні забезпечення	**231 886**	147 563

Операції з пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, є такими:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	**148 605**	265 172
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	**82 253**	139 852
Витрати на збут	**222 481**	191 151
Адміністративні витрати	**29 120**	21 885
Інші витрати	**43 499**	37 940
Інші доходи	**1 557**	13 884

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами включають наступні залишки, що представлені дочірньою компанією "Carlsberg SRL" Молдова:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2021 р.**	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**19 552**	21 973

Операції з пов'язаними сторонами включають наступні операції із дочірньою компанією "Carlsberg SRL" Молдова:

(у тисячах гривень)	**2021**	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	**129 043**	103 659
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	**71 429**	54 340

25 Події після звітної дати

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила неспровокований напад на Україну. Агресія була засуджена світом та призвела до численних заходів проти Російської Федерації та у підтримку України. Хоча вторгнення вважається некоригуючою подією для звітних періодів, які закінчуються 31 грудня 2021 року або раніше, ця війна має широкомасштабний вплив на населення та економіку України, і, відповідно, на бізнес,

фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Станом на дату цієї фінансової звітності воєнні дії тривають, але доцільно зазначити такі події:

- 24 лютого 2022 року в Україні було введено воєнний стан. У банківській системі введено обмеження на здійснення транскордонних валютних платежів щодо послуг та ліцензій (роялті), що тимчасово обмежують Компанію у виконанні своїх зобов'язань перед постачальниками-нерезидентами, але це не створює критичності для подальшого ведення бізнесу,

- Компанія в цілому продовжує трудові відносини з усіма співробітниками, які працювали у Компанії станом на 24 лютого 2022 року та виконує усі обов'язки роботодавця. Попри переміщення багатьох співробітників вони мають усі можливості, обладнання та доступ для віддаленого виконання своїх обов'язків. Усі підрозділи мають необхідні операційні можливості.

- Компанія ретельно слідкує за ліквідністю. Зокрема, Компанія продовжує податкові платежі до державного бюджету та погашення кредиторської заборгованості, але здійснює активне управління та контроль за надходженням та видатками грошових коштів з метою подальших інвестицій в бізнес та можливістю негайно реагувати на зміни щодо забезпеченості виробництва продукції та логістики. Компанія наразі має достатню ліквідність для провадження своєї діяльності.

- Компанія не виключає обмеження фізичного доступу для проведення інвентаризації активів спричинені їх знаходженням на території під активними бойовими діями та на окупованих територіях.

Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво Компанії не має можливості у повному обсязі оцінити остаточний вплив цього вторгнення в Україну на співробітників, фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Компанія також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність.

Хайдакін О. І.

Генеральний директор

6 грудня 2022 р.

Дорошенко К. В.

Головний бухгалтер