

**Дочірнє підприємство  
з іноземними інвестиціями  
«Перно Рікар Україна»**

Фінансова звітність станом на та за рік,  
що закінчився 31 грудня 2023 року

## **Зміст**

Звіт про управління	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
Звіт про власний капітал	15
Примітки до фінансової звітності	19
Звіт незалежних аудиторів	



# Pernod Ricard Ukraine

## ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал дочірнього підприємства з іноземними інвестиціями «ПЕРНО РІКАР УКРАЇНА» (далі – «Компанія») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

### **ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Компанія була створена 03 квітня 2000 року в Україні як дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями.

Основною діяльністю Компанії є імпорт і оптова торгівля, маркетингова діяльність із просування на території України алкогольних напоїв виробництва Групи Перно Рікар під торговельними марками: Ballantine's, Beefeater, Chivas, Jameson, Martell, Becherovka, Absolut, Havana Club, Olmeca, The Glenlivet, Ararat, Aberlour, Айк, Kahlua, Malibu, Monkey 47, Mumm, Perrier-Jouët, Ricard, Powers, Malfy, та Lamb's.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Власник. Виконавчим органом управління є Дирекція, яку очолює генеральний директор.

Компанія складається з таких структурних підрозділів: Адміністрація, Фінансово-Адміністративний департамент, Комерційний департамент, Департамент з маркетингу, Департамент логістики та Департамент по роботі з персоналом. Протягом 2023 року не було змін в організаційній структурі Компанії.

### **РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ**

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлені на сторінці 9 «Звіту про фінансовий результат». Чистий дохід за 2023 рік становив 2 121 950 тисяч гривень (2022: 1 260 027 тисяч гривень). На загальний товарообіг та падіння доходу протягом звітного періоду, вплинула війна, розв'язана російською федерацією проти України.

### **СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА**

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2023 року складає 76 осіб (31 грудня 2022 року: 81 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2023 року складає 50% (31 грудня 2022 року: 50%). Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Компанією в 2023 році проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки, а саме: ФОП Пількевич С.В. провів тренінги та аудит системи охорони праці та пожежної безпеки і розробляє план заходів по організації охорони праці і безпеки співробітників на підприємстві.

Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьбу з корупцією та хабарництвом, шляхом дотримання чинного законодавства України.

## РИЗИКИ

На Компанію мають вплив наступні ризики, пов'язані з використанням фінансових інструментів:

- кредитний ризик;
- ризик управління капіталом;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик;

Керівництво Компанії несе загальну відповідальність за створення та функціонування системами контролю з управління ризиками.

Управління ризиками в Компанії направлене на виявлення їх, та аналіз, встановлення допустимих граничних значень ризику і контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Їх регулярно переглядають з урахуванням зміни ринкових умов і діяльності компанії.

### *Кредитний ризик*

Кредитний ризик - це ризик того, що клієнт може не виконати вчасно свої зобов'язання перед підприємством, в результаті чого товариство понесе фінансові збитки. Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами та їх еквівалентами, депозитами в банках, а також кредитними ризиками для клієнтів, в тому числі простроченої дебіторської заборгованості.

Компанія структурує рівень кредитного ризику, який вона бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. Компанія здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами. Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Керівництво вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

Компанії не здійснювало операції з метою хеджування зазначених ризиків.

### *Ризик управління капіталом*

В галузі управління капіталом, керівництво Компанії ставить перед собою мету: можливість ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам і вигід іншим зацікавленим сторонам, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення.

### *Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності - це ризик неспроможності Компанії погасити фінансові зобов'язання вчасно.

Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів, надійної кредитної політики і запасів, готових до негайного продажу, наявність фінансування засобів через достатню кількість кредитів з встановленими термінами, а також можливість закриття (реалізацій) ринкових позицій.

Крім того, на кінець 31.12.2023 р. Компанія має кредитну лінію у ПАТ «Укрсиббанк» у сумі 230 млн. грн. (впродовж 2023 не було потреби в залученні кредитних коштів).

#### *Ринковий ризик*

Існує три типи ринкового ризику у відношенні діяльності Компанії:

- ризик зміни цін;
- валютний ризик;
- ризик зміни процентної ставки;

#### *Ризик зміни цін*

Ризик негативного впливу цін на товари є результатом негативного впливу на поточні або майбутні доходи у зв'язку зі зміною цін на товари. В цілях управління ризиком зміни ринкових цін Компанія здійснює моніторинг ринкових цін на продукцію, що реалізується. В результаті такого моніторингу та подальшого прогнозу цін на продукцію, керівництво Компанії розробляє цінову політику щодо тенденцій ринкових цін.

#### *Валютний ризик*

Валютний ризик являє собою ризик коливання валютного курсу, які звичні в умовах Української валютної системи, впливають на бухгалтерську звітності Компанії, на стан залишків її грошових коштів на рахунках, на чистому потоці грошових коштів, а в ширшому розумінні — на конкурентоспроможності Компанії.

Валютним ризиком управляє фінансово-адміністративний департамент Компанії. Компанія не укладала угод, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків.

#### *Ризик зміни процентної ставки*

Ризик зміни процентної ставки – це ризик того, що зміни процентних ставок негативно вплинуть на вартість фінансових інструментів.

Політика Компанії спрямована на підтримку запозичень у складі інструментів з фіксованою ставкою і отримання позик за фіксованими процентними ставками.

#### *Операційні ризики*

Основні операційні ризики, які впливають на діяльність Компанії, є наступними:

- продовження агресії російської федерації проти України;
- нестабільна фінансова ситуація в Україні;
- часті і різкі зміни ставок податків і зборів;
- коронакризис у всьому світі.

## ОСНОВНІ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Основна невизначеність, це тривалість та інтенсивність військового конфлікту між Україною та російською федерацією, що може позначитись на суттєвому зменшенні обсягу з торгівлі, збільшенні втрат у економічному потенціалі Компанії, збільшенні витрат на логістику. У Примітці 1(б) та 2 до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

## ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 р. у Компанії відсутні фінансові інвестиції.

## ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

В разі припинення агресії російської федерації проти України, ми можемо прогнозувати стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Компанії. До чинників, котрі сприятимуть прогнозу господарського розвитку Компанії, можна віднести наступні: збільшення продажу продукції, збільшенню частки присутності на ринку шляхом ефективної маркетингової стратегії та збільшення долі продажу продуктів преміум сегменту з високою маржинальністю, зменшенню витрат.

12 червня 2024 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ткаченко Олег Миколайович

Куриленко Анатолій Іванович

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.**

Підприємство	Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	12	31
Територія	Шевченківський р-н м. Кисва	за ЄДРПОУ	25287132		
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КАТОТТГ <sup>2</sup>	8039100000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля напоями	за КОПФГ	160		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	75	за КВЕД	46.34		
Адреса, телефон	вул. Січових Стрільців, буд.47, Шевченківський р-н, м. Київ, 04053				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v		
за міжнародними стандартами фінансової звітності			-		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2023 р.**

Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 607	931
первісна вартість	1001	6 450	5 959
накопичена амортизація	1002	(4 843)	(5 028)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	262	784
Основні засоби	1010	25 319	16 900
первісна вартість	1011	87 986	87 042
знос	1012	(62 667)	(70 142)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 672	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>28 860</b>	<b>18 615</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	88 825	182 749
виробничі запаси	1101	9 621	7 791
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	79 204	174 958
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	724 298	1 049 420
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	14 693	8 999
з бюджетом	1135	150	62
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	46 630	41,596
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	345 067	134 533
готівка	1166	1	1
рахунки в банках	1167	345 066	134 532
Витрати майбутніх періодів	1170	2 631	3 181
Інші оборотні активи	1190	5 289	2 495
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 227 583</b>	<b>1 423 035</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 256 443</b>	<b>1 441 650</b>

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.**  
**(продовження)**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	362 418	362 418
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	27	27
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	552 730	747 435
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Всього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>915 175</b>	<b>1 109 880</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	306 945	290 962
розрахунками з бюджетом	1620	25 290	31 898
у тому числі з податку на прибуток	1621	14 988	17 128
розрахунками зі страхування	1625	16	-
розрахунками з оплати праці	1630	13	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 157	6 885
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 847	2 025
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>341 268</b>	<b>331 770</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>			
	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 256 443</b>	<b>1 441 650</b>

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

<sup>2</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Керівник

Головний бухгалтер



Ткаченко О.М.

Куриленко А.І.

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**

Підприємство	Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна» (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		за ЄДРПОУ	2023	12	31
			25287132		
<b>Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)</b>					
<b>за 2023 р.</b>					
Форма N 2		Код за ДКУД	<b>1801003</b>		

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 121 950	1 260 027
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 597 049)	(876 120)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	524 901	383 907
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	41 202	19 426
Адміністративні витрати	2130	(47 233)	(41 665)
Витрати на збут	2150	(241 195)	(220 116)
Інші операційні витрати	2180	(35 730)	(41 928)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	241 945	99 624
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	110	138
Інші доходи	2240	26	152
Фінансові витрати	2250	-	(11 939)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1 481)	(415)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	240 600	87 560
збиток	2295	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(45 895)	(16 081)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	194 705	71 479
збиток	2355	-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	194 705	71 479

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.  
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.  
 (продовження)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 860	5 981
Витрати на оплату праці	2505	83 005	81 791
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 246	12 622
Амортизація	2515	16 205	18 147
Інші операційні витрати	2520	203 823	185 329
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>324 139</b>	<b>303 870</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2630	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Ткаченко О.М.

Куриленко А.І.

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**

Підприємство	Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			25287132		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за 2023 р.**  
**Форма N 3**

Код за ДКУД	<b>1801004</b>
-------------	----------------

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 496 159	1 770 974
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 981	753
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	33 670	4 219
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	26
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10 399 081	1 580 212
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 521 355)	(1 297 967)
Праці	3105	(65 490)	(64 560)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 167)	(13 513)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(111 450)	(115 032)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(43 755)	(24 791)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(50 282)	(70 649)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(17 413)	(19 592)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	(10 000)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(4 277)	(3 067)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(10 243 940)	(1 577 959)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(203 881)</b>	<b>274 086</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(6 652)	(7 721)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(6 652)</b>	<b>(7 721)</b>

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**(продовження)**

<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Власного капіталу	3300	-	255 980
Отримання позик	3305	-	190 345
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
<b>Витрачання на:</b>			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	(365 348)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(12 777)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>68 200</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(210 533)</b>	<b>334 565</b>
Залишок коштів на початок року	3405	345 067	10 067
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1)	435
Залишок коштів на кінець року	3415	134 533	345 067



Керівник

Ткаченко О.М.

Головний бухгалтер

Куриленко А.І.

**Доірне підприємство з іноземними інвестиціями «Періо Рікар Україна»**  
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 р.  
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчується 31 грудня 2023 р.

Підприємство

Доірне підприємство з іноземними інвестиціями  
 «Періо Рікар Україна»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
25287132		

**Звіт про власний капітал**

за 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рязка	Зареєстрований (найовіший) капітал	Капітал у доопці-ках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений Прибуток (непокрпий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	362 418	-	-	27	552 730	-	-	915 175
<b>Коригування:</b>	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	362 418	-	-	27	552 730	-	-	915 175
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4100	-	-	-	-	194 705	-	-	194 705
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення зобов'язаності з капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випул акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вилучених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вилуче-них акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4300	362 418	-	-	27	747 435	-	-	1 109 880
<b>Залишок на кінець року</b>									

Керівник

Ткаченко О.М.

Головний бухгалтер

Курilenko A.L.



**Доірне підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 р.  
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчується 31 грудня 2022 р.  
 (продовження)

КОДИ		
2022	12	31
за ЄДРПОУ		
25287132		

Підприємство

Доірне підприємство з іноземними інвестиціями  
 «Перно Рікар Україна»

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

за 2022 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	106 438	-	-	27	481 251	-	-	587 716
<b>Коригування:</b>									
Зміна облігової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	106 438	-	-	27	481 251	-	-	587 716
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	71 479	-	-	71 479
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Справування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	255 980	-	-	-	-	(255 980)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	255 980	-	255 980
<b>Видучення капіталу:</b>									
Випул акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4295	255 980	-	-	-	-	-	-	327 459
<b>Разом зміну в капіталі</b>	4300	362 418	-	-	27	552 730	-	-	915 175
<b>Залишок на кінець року</b>									

Керівник

Ткаченко О.М.

Головний бухгалтер

Курлигенко А.І.



**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.  
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату

КОДИ		
2023	12	31
Дата (рік, місяць, число)		
за ЄДРПОУ		
за КОАТУУ		
за КОПФГ		
за КВЕД		

Підприємство  
 Територія  
 Організаційно-правова форма господарювання  
 Вид економічної діяльності  
 Одніиця виміру: тис. грн.

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»  
 Шевченківський р-н м. Київ  
 Доцїрнє підприємство  
 Оптова торгівля напоями

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 за 2023 рік

Форма N 5 Код за ДКУД

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	6 450	4 843	45	536	536	536	536	721	-	-	-	5 959	5 959
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	6 450	4 843	45	536	536	536	536	721	-	-	-	5 959	5 028
Гуделл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

3 рядка 080 графа 5  
 3 рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності  
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів  
 вартість створених підприємством нематеріальних активів  
 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань  
 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)  
 (082)  
 (083)  
 (084)  
 (085)

**Доцірне підприємство з іноземними інвестиціями «Перпо Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

**II. Основні засоби**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	оцеражані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду		
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та перелавальні пристрої	120	4 009	1 787	-	-	-	617	174	228	-	-	-	3 392	1 841	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	47 880	36 699	3 042	-	-	4 717	4 705	10 896	-	-	-	46 205	42 890	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	26 090	14 822	4 437	-	-	1 564	1 564	4 078	-	-	-	28 963	17 336	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 918	2 788	-	-	-	284	273	8	-	-	-	2 634	2 523	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	647	129	240	-	-	519	105	48	-	-	-	368	72	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малі цінні необоротні матеріальні активи	200	6 442	6 442	225	-	-	1 187	1 187	225	-	-	-	5 480	5 480	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>87 986</b>	<b>62 667</b>	<b>7 944</b>	-	-	<b>8 888</b>	<b>8 008</b>	<b>15 483</b>	-	-	-	<b>87 042</b>	<b>70 142</b>	-	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передані в об'єкт управління права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

вартість оформлених у заставу основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяти в оперативну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(264.1)

(265)

(265.1)

(266)

(267)

(268)

(269)

**Доцїрне пїдприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рїкар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

**III. Капітальні інвестиції**

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
<b>Капітальне будівництво</b>			
Придбання (виготовлення) основних засобів	280	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	290	8 284	784
Придбання (створення) нематеріальних активів	300	182	-
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	310	45	-
Інші	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>8 511</b>	<b>784</b>

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

**IV. Фінансові інвестиції**

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
		3	4	5
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд. А + розд. Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 графа 4 Балансу  
 Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:  
 за собівартістю (421)  
 за справедливою вартістю (422)  
 за амортизованою собівартістю (423)

3 рядка 1160 графа 4 Балансу  
 Поточні фінансові інвестиції відображені:  
 за собівартістю (424)  
 за справедливою вартістю (425)  
 за амортизованою собівартістю (426)

**V. Доходи і витрати**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	7 150	24 657
Реалізація інших оборотних активів	460	328	20
Штрафи, пені, неустойки	470	14	6 694
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	33 710	4 359
<b>У тому числі:</b>			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	906
непродуктивні витрати і втрати	492	X	75
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	110	-
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	1 030
Інші доходи і витрати	630	26	451
		(631)	-
		(632)	-
		(633)	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами  
 З рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

**VI. Грошові кошти**

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
<b>Каса</b>		
Поточний рахунок у банку	640	1
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	650	1 432
Грошові кошти в дорозі	660	100
Еквіваленти грошових коштів	670	-
<b>Разом</b>	<b>680</b>	<b>133 000</b>
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>134 533</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Грошові кошти, використання яких обмежено (691)

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік			Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування	5				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6 158	6 441	-	5 714	-	-	6 885	
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення інших витрат і платежів	760	-	-	-	-	-	-	-	
Резерв сумнівних боргів	775	4 548	906	-	-	-	-	5 454	
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>10 706</b>	<b>7 347</b>	-	<b>5 714</b>	-	-	<b>12 339</b>	

**VIII. Запаси**

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	улітка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	7 011	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	65	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запаси частини	850	708	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкозношувані предмети	880	7	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Товари	900	174 958	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>182 749</b>	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: (921) -  
 відображених за чистою вартістю реалізації (922) -  
 переданих у переробку (922) -  
 оформлених в заставу (924) -  
 переданих на комісію (925) 53  
 Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (926) -  
 3 рядка 1200 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу  
 \* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

**IX. Дебіторська заборгованість**

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1 049 240	1 049 240	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	41 596	41 596	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -  
 із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 3 634

**X. Нестачі і втрати від псування цінностей**

Найменування показника	Код рядка	Сума
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

**Доцірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

**XI. Будівельні контракти**

Найменування показника	Код рядка	Сума
	2	3
Доход за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
всього замовників	1120	-
всього замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
	1	3
Нараховано за звітний рік	1300	16 204
Використано за рік - усього	1310	7 944
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312	7 944
придбання (створення) нематеріальних активів	1313	3 042
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1314	-
	1315	-

**XII. Податок на прибуток**

Найменування показника	Код рядка	Сума
	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	45 895
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	45 895
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	45 895
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

**Доцiрнє пiдприємство з iноземними iнвестицiями «Перно Рiкар Україна»**  
**Фiнансова звітнiсть станом на та за рiк, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примiтки до фiнансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рiк, що закінчився на цю дату**

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року	залишок на кінець року	наліцтво на кінець року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на кінець року	залишок на кінець року	залишок на кінець року						
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Довгострокові біологічні активи - усього</b>																
в тому числі:																
робоча худоба	1410															
продуктивна худоба	1411															
багаторічні насадження	1412															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
<b>Поточні біологічні активи - усього</b>																
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420						X	X			X					
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421						X	X			X					
інші поточні біологічні активи	1422						X	X			X					
інші поточні біологічні активи	1424						X	X			X					
<b>Разом</b>	<b>1430</b>															

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

(1431) -

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

(1432) -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

(1433) -

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок шльового фінансування  
 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива  
 вартість біологічних активів, утворених унаслідок надзвичайних подій

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчується на цю дату**

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільсько-господарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рідка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетво-реними	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
в тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соєвишнік	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
лукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (сиряткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
в тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочо	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

**Керівник**

**Ткаченко О.М.**

**Головний бухгалтер**

**Курділенко А.І.**



**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перво Рікар Україна»**  
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 р.  
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчується на цю дату

Підприємство	Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями	Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
Територія	«Перво Рікар Україна»	за ЄДРПОУ	25287132		
Організаційно-правова форма господарювання	Певченківський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Дочірнє підприємство	за КОТФД	160		
Одиниця виміру: тис. грн.	Оптова торгівля напоями	за КВЕД	46.34		

**ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

«Інформація за сегментами»

за 2023 рік

Форма № 6

1. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

Код за ДКУД

1801009

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів																		Нерозподілені статті	Усього
		Оптова торгівля алкогольними напоями																			
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18				
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b> Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	2 163 152	1 279 453	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 163 152	1 279 453		
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	2 121 950	1 260 027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 121 950	1 260 027		
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Періо Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
інші операційні доходи	013	41 202	19 426	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41 202	19 426
Фінансові доходи звітних сегментів	020	110	138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110	138
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	110	138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110	138
інші доходи	030	26	152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26	152
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	040	<b>2 163 288</b>	<b>1 279 743</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>2 163 288</b>	<b>1 279 743</b>
Нерозподілені доходи	050	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
фінансові доходи	052	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього доходів підприємства</b> (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	<b>2 163 288</b>	<b>1 279 743</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>2 163 288</b>	<b>1 279 743</b>
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>																	
Витрати операційної діяльності	080	1 597 049	876 120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 597 049	876 120
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	081	1 597 049	876 120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 597 049	876 120
зовнішнім покупцям	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
іншим звітним сегментам	090	47 233	41 665	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 233	41 665
Адміністративні витрати	100	241 195	220 116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	241 195	220 116
Витрати на збут																	

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.  
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Інші операційні витрати	110	35 730	41 928	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35 730	41 928
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	11 939	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 939
з них:																	
втррати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
фінансові витрати	122	-	11 939	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 939
Інші витрати	130	1 481	415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 481	415	
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	140	1 922 688	1 192 183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 922 688	1 192 183	
Нерозподілені витрати	150	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	45 895	16 081	45 895	16 081
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	-	X	-	-	X	X	-	X	-	X	-	X	-	-	-	-
фінансові витрати	152	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
податок на прибуток	154	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	45 895	16 081	45 895	16 081
Врахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього витрат підприємства</b> (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	1 922 688	1 192 183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45 895	16 081	1 968 583	1 208 264
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента</b> (р. 040 - р. 140)	180	240 600	87 560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	240 600	87 560
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства</b> (р. 070 - р. 170)	190	240 600	87 560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45 895)	(16 081)	194 705	71 479

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Періо Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	200	1 441 650	1 256 443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 441 650	1 256 443
з них:																	
Необоротні активи	201	18 615	28 860	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 615	28 860
Оборотні активи	202	1 423 035	1 227 583	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 423 035	1 227 583
<b>Нерозподілені активи</b>	220	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Усього активів підприємства	230	1 441 650	1 256 443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 441 650	1 256 443
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	240	314 642	326 280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	314 642	326 280
з них:																	
Довгострокові зобов'язання	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання	243	314 642	326 280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	314 642	326 280
<b>Нерозподілені зобов'язання</b>	260	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	17 128	14 988
з них:																	
Розрахунки з бюджетом	261	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	17 128	14 988
Розрахунки з оплати праці	262	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Капітал	263	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Нерозподілений прибуток	264	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	314 642	326 280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	331 770	314 642
<b>7. Капітальні інвестиції</b>	280	8 511	3 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 511	3 570
<b>8. Амортизація необоротних активів</b>	290	-	18 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 147

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Періо Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

**II. Показники за допоміжними звітними господарськими сегментами**  
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів																		Усього
		Оптова торгівля алкогольними напоями						Нерозподілені статті												
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18			
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	2 121 950	1 260 027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 121 950	1 260 027	
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	1 441 650	1 256 443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 441 650	1 256 443	
Капітальні інвестиції	320	8 511	3 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 511	3 570	
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**III. Показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами**

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів																		Усього
		Збут в Україні						Нерозподілені статті												
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18			
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	2 121 950	1 260 027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 121 950	1 260 027	
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	1 441 650	1 256 443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 441 650	1 256 443	
Капітальні інвестиції	370	8 511	3 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 511	3 570	
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**Керівник**

**Головний бухгалтер**

Ткаченко О.М.

Курilenko A.I.



**Доцiрнє пiдприємство з iноземними iнвестицiями «Перно Рiкар Україна»**  
**Фiнансова звітнiсть станом на та за рiк, що закiнчився 31 грудня 2022 р.**  
**Примiтки до фiнансової звітностi станом на 31 грудня 2022 р. та за рiк, що закiнчився на цю дату**

Пiдприємство	Доцiрнє пiдприємство з iноземними iнвестицiями		2022	12	31
Територiя	«Перно Рiкар Україна»		Дата (рiк, мiсяць, число)		
Органiзацijno-правова форма господарювання	Шевченківський р-н м. Києва		за ЄДРПОУ		
Вид екoнoмiчної дiяльнoстi	Доцiрнє пiдприємство		25287132		
Одиниця вимiру: тис. грн.	Оптова торгiвля напоями		8039100000		
			за КОАТУУ		
			за КОПФГ		
			за КВЕД		
			46.34		

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за 2022 рік

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизацій за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	7 204	5 199	291	-	-	1 045	1 045	689	-	-	-	6 450	4 843
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>7 204</b>	<b>5 199</b>	<b>291</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 045</b>	<b>1 045</b>	<b>689</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 450</b>	<b>4 843</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

3 рядка 080 графа 5 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 15 вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Періо Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчується на цю дату**

**II. Основні засоби**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	2																	
Земельні ділянки	100																	
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	3 797	1 599	216			4	4	192				4 009	1 787				
Машини та обладнання	130	47 659	23 956	954			733	649	13 392				47 880	36 699				
Транспортні засоби	140	25 726	12 124	1 294			930	888	3 586				26 090	14 822				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 931	2 736				13	13	65				2 918	2 788				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180	283	96	364					33				647	129				
Бібліотечні фонди	190																	
Малопічні необоротні матеріальні активи	200	6 467	6 467	190			215	215	190				6 442	6 442				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>86 863</b>	<b>46 978</b>	<b>3 018</b>			<b>1 895</b>	<b>1 769</b>	<b>17 458</b>				<b>87 986</b>	<b>62 667</b>				

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих пілсінх майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок пілсового фінансування

3 рядка 260 графа 8

3 рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

**Доцїрис підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рїкар Україна»**  
**Фїнансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Прїмїтки до фїнансової звітності станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

**III. Капітальні інвестиції**

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Приймання (виготовлення) основних засобів	290	6 682	220
Приймання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	233	42
Приймання (створення) нематеріальних активів	310	806	-
Приймання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>7 721</b>	<b>262</b>

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) фїнансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

**IV. Фїнансові інвестиції**

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>A. Фїнансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірнї підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фїнансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд. А + розд. Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 графа 4 Балансу Інші довгострокові фїнансові інвестиції відображені: за собівартістю (421) за справедливою вартістю (422) за амортизованою собівартістю (423)

3 рядка 1160 графа 4 Балансу Поточні фїнансові інвестиції відображені: за собівартістю (424) за справедливою вартістю (425) за амортизованою собівартістю (426)

**V. Доходи і витрати**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	6 692	36 263
Реалїзація інших оборотних активів	460	231	61
Штрафи, пенї, вустойки	470	26	172
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	12 477	5 432
у тому числі:			
вїрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	X
непродуктивні витрати і втрати	492	X	539
<b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірнї підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фїнансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	11 939
Фїнансова оренда активів	550	-	-
Інші фїнансові доходи і витрати	560	138	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалїзація фїнансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцїнки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	70
Інші доходи і витрати	630	152	345
<b>Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, послугами)</b>		(631)	-
Чистка доходу від реалїзації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами		(632)	-
3 рядків 540 - 560 графа 4 фїнансові витрати, включені до собівартості активів		(633)	-

**VI. Грошові кошти**

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	1
Поточний рахунок у банку	650	47 066
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	298 000
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>345 067</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Грошові кошти, використання яких обмежено (691)

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік			Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування виграт іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування	5				
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2	3	4	5	6	7	8	9	
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	710	5 440	6 538	-	5 820	-	-	6 157	
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	720	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	730	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	740	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення інших витрат і платежів	750	-	-	-	-	-	-	-	
Резерв сумнівних боргів	775	4 768	-	-	220	-	-	4 548	
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>10 208</b>	<b>6 538</b>	-	<b>6 040</b>	-	-	<b>10 705</b>	

**VIII. Запаси**

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	улішка
Сировина і матеріали	800	8 997	4	5
Купівельні напіфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	52	-	-
Гара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	571	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малощітні та швидкозношувані предмети	880	1	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	79 204	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>88 825</b>	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: влобразжених за чистою вартістю реалізації (921) - переданих у переробку (922) - оформлених в заставу (923) - переданих на комісію (924) - Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) - 3 рядка 1200 графа 4 Балансу запасів, призначені для продажу (926) -

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

**IX. Дебіторська заборгованість**

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	724 298	724 298	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	46 630	46 630	-	-
	2	3	4	5	6

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 3 266

**X. Нестачі і втрати від псування цінностей**

Найменування показника	Код рядка	Сума
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перло Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

**XI. Будівельні контракти**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Зоборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовників	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	18 147
Використано за рік - усього	1310	3 018
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	3 018
з них машини та обладнання	1313	954
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-

**XII. Податок на прибуток**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	16 081
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	16 081
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	16 081
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	16 081
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

**XVI. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісного вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю							
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло за рік		нараховано амортизації за рік		втрачено від зменшення корисності		вигоди від відновлення корисності		залишок на кінець року		залишок на початок року		залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	8	9	10	11	12	первісна вартість	накопичена амортизація	13	14	15	16	17
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>			
<b>Довгострокові біологічні активи - усього</b>																			
в тому числі:																			
робоча худоба	1410																		
продуктивна худоба	1411																		
багаторічні насадження	1412																		
інші довгострокові біологічні активи	1413																		
<b>Поточні біологічні активи - усього</b>	<b>1415</b>																		
в тому числі:																			
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420						X	X			X								
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421						X	X			X								
інші поточні біологічні активи	1422						X	X			X								
<b>Разом</b>	<b>1424</b>						X	X			X								
	<b>1430</b>																		

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрочених учасників надзвичайних полій

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

## Інформація до фінансової звітності Дочірнього підприємства з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна» станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складеної відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(с)БО)

### 1. Загальні відомості

#### а) Створення ДПЗП «Перно Рікар Україна» та основні види діяльності:

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна» (далі по тексту – Підприємство або Компанія) є правонаступником всіх прав та обов'язків Підприємства зі ста відсотками іноземного капіталу «Вірменські коньяки» зареєстрованого Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 3 квітня 2000 року, ідентифікаційний номер 25287132. Єдиним власником Підприємства є компанія “Pernod Ricard Europe, Middle East and Africa” (Франція).

Юридична адреса Підприємства: 04053, м. Київ, Шевченківський район вул. Січових Стрільців, 47.

Основною діяльністю Підприємства є імпорт та торгівля алкогольними напоями, тютюновими виробами, продуктами харчування та харчовими добавками. Середня кількість працівників протягом 2023 р. становила 75 осіб (2022: 82 особи).

Ця фінансова звітність затверджена до випуску 12 червня 2024 року.

#### б) Умови здійснення діяльності:

Діяльність Компанії переважно здійснюється в Україні. На бізнес Компанії впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 12 серпня 2024 року.

Протягом 2023 та 2024 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. У січні 2024 року Національний банк України («НБУ») покращив прогноз зростання реального ВВП на 2023 рік до 5,7%. Річна інфляція знизилася до 5,1%. Також відбулись зниження облікової ставки НБУ з 25% до 13,5% та відмова від політики прив'язки обмінного курсу. Однак існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Тим часом, баланс

**Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»**  
**Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**  
**Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату**

**XIV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними первісними реалізаціями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>			(-)		(-)					
в тому числі:	1500	-								
зернові і зернобобові з них:	1510	-	(-)		(-)					
пшениця	1511	-	(-)		(-)					
соя	1512	-	(-)		(-)					
соняшник	1513	-	(-)		(-)					
ріпак	1514	-	(-)		(-)					
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)		(-)					
картопля	1516	-	(-)		(-)					
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)		(-)					
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)		(-)					
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)		(-)					
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	(-)		(-)					
в тому числі:	1530	-	(-)		(-)					
приріст живої маси - усього з нього:	1531	-	(-)		(-)					
великої рогатої худоби	1532	-	(-)		(-)					
свиней	1533	-	(-)		(-)					
молоко	1534	-	(-)		(-)					
вовна	1535	-	(-)		(-)					
яйця	1536	-	(-)		(-)					
інша продукція тваринництва	1537	-	(-)		(-)					
додаткові біологічні активи тваринництва	1538	-	(-)		(-)					
продукція рибиництва	1539	-	(-)		(-)					
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	(-)		(-)					



**Керівник**

**Головний бухгалтер**

Ткаченко О.М.

Курленко А.І.

бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон. Через ці обмеження можливості обміну гривні є лімітованими, і вона не є вільно конвертованою валютою.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня CC, Moody's - до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P - до рівня CCC з негативним прогнозом.

За поточних обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність на неокупованій території України, і керівництво Компанії дійшло висновку, що обґрунтовано можливо, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність безперервно (див. Примітку 2).

Подана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року відображає точку зору керівництва Компанії на те, який вплив мають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність та фінансове становище Компанії. Подальший розвиток умов здійснення фінансово-господарської діяльності може відрізнятись від оцінки керівництва.

**в) Функціональна валюта і валюта подання:**

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч.

**г) Операції в іноземних валютах:**

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

	на 31 грудня 2023 р.	середній за 2023 р.	на 31 грудня 2022 р.	середній за 2022 р.
Грн./Дол. США	37.98	36.57	36.57	32.34
Грн./Євро	42.21	39.56	38.95	33.98

Індекси інфляції, визначені Державним комітетом статистики України, були наступні:

2023	5,1%
2022	26,6%

Середньозважена облікова ставка Національного банку України за минулі 2 роки становила:

2023	22,35%
2022	18,66%

**2. Основа підготовки фінансової звітності**

Ця фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату підготовки фінансової звітності, та у відповідності до інших регуляторних актів з питань бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Підприємства і валютою, у

якій подається ця фінансова звітність. Усі фінансові дані, наведені у гривнях, були округлені до тисяч. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Фінансова звітність готувалася з використанням наступних принципів:

- **автономності підприємства**, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників; тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;
- **безперервності діяльності**, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- **періодичності**, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди з метою складання фінансової звітності;
- **історичної (фактичної) собівартості**, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- **нарахування та відповідності доходів і витрат**, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід порівняти доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;
- **повного висвітлення**, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- **послідовності**, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;
- **обачності**, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
- **превалювання сутності над формою**, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- **єдиного грошового вимірника**, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

#### **Припущення про безперервність діяльності**

Відповідно до описаних подій у **Примітці 1(б)**, за поточних обставин керівництво Компанії дійшло висновку, що очікується, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність безперервно, виходячи з таких міркувань:

За нинішніх обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Компанія зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Хоча вкрай важко передбачити тривалість війни, Компанія передбачала, що війна може тривати

протягом наступного року і що Компанія буде вести обмежену діяльність на рівні відповідно до поточної ситуації зі збереженням свого персоналу;

- Компанія зберігає необхідні людські ресурси для роботи в осяжному майбутньому та відновлення повномасштабної операційної діяльності після періоду військового вторгнення;
- Запаси Компанії знаходяться у Київській області (центральный регіон України). Наразі у цій області не відбуваються військові дії, окрім ракетних ударів, тому жодних пошкоджень активів не відбулося. На дату фінансової звітності усі активи захищені;
- На дату фінансової звітності, щоб зменшити вплив відключень електроенергії, Компанія придбала генераторні установки та джерела безперебійного живлення для забезпечення безперебійної роботи офісу та складу Компанії;
- Наявний рівень запасів на поточну дату достатній для здійснення торгівлі Компанією на постійній основі; затримки в поставках відсутні, запаси поповнюються постійно та у достатній кількості для роботи на щоденній основі;
- На думку керівництва, Компанія повинна мати достатні фінансові ресурси для підтримки поточної операційної діяльності в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть грошові потоки від операційної діяльності. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має заборгованості за кредитами, і немає бізнес-потреби у залученні кредитних коштів;
- Компанія має відкриту кредитну лінію в АТ «Укрексімбанк», якою може скористатися за потреби підвищення власної ліквідності;
- Закупівлі Компанії в іноземній валюті представлені закупівлями алкогольних напоїв у іноземних постачальників, які здійснюються в доларах США. Додаткові витрати через зміни обмінного курсу долара США будуть включені Компанією в ціну готової продукції, що може мати негативний вплив на загальний попит на алкогольні напої в Україні;
- На дату фінансової звітності керівництво Компанії не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Крім того, материнська компанія Pernod Ricard SA у листі від 15 травня 2024 року підтвердила свій намір надати фінансову підтримку Компанії, щоб Компанія могла виконати свої фінансові зобов'язання, у разі необхідності.

Однак продовження військових дій може призвести до спаду бізнес активності українській економіці. Також воно може призвести до продовження чинних або запровадження додаткових адміністративних обмежень з боку НБУ, які можуть становити загрозу для операційної діяльності, а також призвести до подальших збоїв у роботі ланцюжків постачання та у фінансуванні як для Компанії, так і для її клієнтів.

Таким чином, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

### 3. Облікова політика Підприємства

Згідно з обліковою політикою, господарські операції Підприємства здійснюються та відображаються на рахунках бухгалтерського обліку згідно з чинними нормативно-правовими положеннями України про організацію бухгалтерського обліку. Облікова політика Підприємства застосовується таким чином, щоб забезпечити повну відповідність фінансової звітності вимогам Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та вимогам законодавства України щодо фінансового звітування.

Принципи облікової політики Підприємства наведені нижче:

- Згідно з НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» застосовується принцип нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей.
- Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

#### 1) Основні засоби

До основних засобів відносяться матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довші року), первісна вартість яких перевищує 20 000 гривень.

Основний перелік основних засобів включає комп'ютерне та офісне обладнання, меблі, витрати на покращення орендованої власності, машини та інші капітальні активи.

Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта, відносяться на збільшення первісної вартості основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані включаються до складу витрат поточного періоду.

Нарахування амортизації в бухгалтерському обліку базується на прямолінійному методі, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період часу використання об'єкта основних засобів.

Встановлюються наступні строки корисного використання основних засобів:

Назва	Кількість років використання
Будівлі та споруди	15-20
Машини та обладнання	2-5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар	4
Інші основні засоби	2-5

Нарахування амортизації проводиться щомісячно. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем закінчення очікуваного періоду часу використання об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації об'єкта основних засобів.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних фондів не розраховується та з метою амортизації приймається рівною нулю.

## **2) Нематеріальні активи**

До нематеріального активу відноситься немонетарний актив, який не має матеріальної форми, може бути ідентифікований та утримується підприємством з метою використання протягом періоду більше одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи надання в оренду іншим особам.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється щодо кожного об'єкта.

Строки використання нематеріальних активів визначаються окремо в залежності від виду нематеріального активу (але не більше 10 років). Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

## **3) Малоцінні необоротні матеріальні активи**

Матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік та вартістю до 20 000 гривень вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА).

Амортизація по МНМА нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується, внаслідок невідповідності критеріям визнання активом. Матеріальні активи, що використовуються не більше одного року, вважаються малоцінними і швидкозношуваними предметами (МШП).

Нарахування зносу по МШП здійснюється в розмірі 100 відсотків балансової вартості таких предметів при передачі їх зі складу в експлуатацію.

## **4) Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе готівкові кошти, кошти на рахунках в банках та строкові депозити.

Грошові кошти обліковуються по кожній валюті та по кожному банку на окремих субрахунках.

## **5) Запаси**

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Обліковою одиницею запасів вважається найменування запасів. Організовується аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ):

- у бухгалтерії – у кількісно-сумарному вимірі;
- на складах – у кількісному вираженні.

Транспортно-заготівельні витрати, що входять до первісної вартості запасів, придбаних за плату,

безпосередньо включаються до собівартості придбаних запасів.

Малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються терміном не більше одного року, списуються одноразово при передачі в експлуатацію. Оцінка запасів при вибутті здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації відповідно до положень НП(с)БО 9 «Запаси». Чиста вартість реалізації – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію.

## **6) Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається активом якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, за якою існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності. З метою реальної оцінки вартості активів (поточної дебіторської заборгованості) розраховується резерв сумнівних боргів, на суму якого зменшується вартість активу. Величина резерву сумнівних боргів визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Списання суми безнадійної заборгованості, на яку сформований резерв, здійснюється з одночасним зменшенням розміру резерву. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати.

## **7) Зобов'язання**

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки відображається в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

## **8) Дохід**

Суми доходів відображаються в бухгалтерському обліку відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід». Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності всіх умов:

- покупцеві передані ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами);
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією можуть бути достовірно визначені.

Дохід пов'язаний із наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом вивчення виконаної роботи. Інші доходи (операційні, фінансові) визнаються у тому періоді, в якому вони виникли.

## **9) Облік бонусів покупцям**

Компанія отримує ряд послуг стимулювання збуту від своїх покупців, частину із яких Компанія визнає як бонуси покупцям. Бонуси покупцям поділяються на такі групи:

- за обсяг;
- за маркетинг та просування;
- за асортимент;
- за розміщення;
- компенсація ціни знижки;
- за фінансову дисципліну.

Керуючись принципом превалювання сутності над формою, Компанія вважає, що сутність компенсації витрат клієнта за послуги стимулювання збуту та інші послуги полягає у наданні бонусу Компанією своїм покупцям. Для визначення облікового підходу, Компанія перш за все визначає, чи є компенсація покупцю: платежем за відокремлений товар або послугу; зменшення ціни операції або компенсацією обох. Щоб компенсація Компанії покупцю розглядалась як щось інше, ніж зменшення ціни операції, товар, або послуга надані покупцем мають бути відокремленими.

Товар, або послуга є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:

- покупець може отримати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом із іншими ресурсами, які доступні покупцю (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та
- зобов'язання передати товар або послугу покупцеві можна виділити окремо від інших зобов'язань у даному договорі (тобто зобов'язання передати товар або послугу є відокремленою у контексті даного договору).

Всі компенсації, надані Компанією покупцю товару за послуги стимулювання збуту відображаються Компанією як зменшення доходу, тобто, зменшення ціни операції. Компенсація, яка має бути сплачена покупцю, включає суми грошових коштів, які Компанія виплачує, або очікує виплатити покупцеві або іншим сторонам, які купують товари або послуги покупця.

Якщо компенсація, що сплачується покупцеві, є платою за відокремлений товар або послуги від покупця, тоді Компанія обліковує придбання товару або послуги у такий самий спосіб, у який він обліковує інші придбання у постачальників.

## **10) Витрати**

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку відповідно до НП(с)БО 16 «Витрати».

Для узагальнення інформації про витрати підприємства за елементами застосовуються бухгалтерські рахунки класу 9 Плану рахунків.

До собівартості товарів (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати.

До складу витрат майбутніх періодів включаються витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню до витрат у майбутніх звітних періодах.

Витрати визнаються як витрати звітного періоду разом з доходом, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які не можуть бути прямо віднесені до доходів відповідного періоду, визнаються у періоді їх понесення.

## **11) Витрати з податку 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 податок відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі.

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

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовується для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

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.

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

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, завдяки якому вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до українського законодавства. Ставка з податку на прибуток для Підприємства у 2023 та 2022 роках становила 18%.

#### 4. Розкриття інформації відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України

##### 4.1. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125 балансу (звіту про фінансовий стан))

Станом на 31 грудня 2023 р. і 31 грудня 2022 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Санте-Алко ТОВ	489 389	360 412
Фоззі Коммерц ТОВ	235 969	145 354
Метро Кеш енд Кері Україна ТОВ	93 961	48 111
Фора ТОВ	42 496	31 868
Санте-Алко ТОВ ОДЕСА	42 192	35 231
Новус Україна ТОВ	40 128	39 562
Таврія Плюс ПП ОДЕСА	27 851	11 843
Експансія ТОВ	23 638	275
Ашан Україна Гіпермаркет ТОВ	20 622	12 377
Інші	34 078	39 264
<b>Всього</b>	<b>1 050 326</b>	<b>724 298</b>
<b>Резерв сумнівних боргів</b>	<b>(906)</b>	<b>-</b>
<b>Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>1 049 420</b>	<b>724 298</b>

##### 4.2. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 балансу (звіту про фінансовий стан))

Станом на 31 грудня 2023 р. і 31 грудня 2022 р. інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
ГУК у Шевченківському р-ні м.Київ (переплата за акцизний збір)	27 257	26 615
ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ (переплата за митні збори і митні послуги)	12 034	19 653
Сігрем ДП	4 253	4 253
Левен БЦ ТОВ	1 721	-
Інші	879	657
<b>Всього</b>	<b>46 144</b>	<b>51 178</b>
<b>Резерв сумнівних боргів</b>	<b>(4 548)</b>	<b>(4 548)</b>
<b>Чиста реалізаційна вартість іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>41 596</b>	<b>46 630</b>

### 4.3. Капітал

#### 4.3.1. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал Підприємства становив 362 418 тисяч гривень (2022 р.: 362 418 тисяч гривень).

#### 4.3.2. Нерозподілений прибуток та інші капітальні резерви

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(с)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутами. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено; суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент перерахування. Розподіл Підприємством прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(с)БО, а не із сум, раніше перерахованих до резервів.

Резервний капітал Підприємства призначений для покриття можливих витрат, пов'язаних з діяльністю Підприємства.

### 4.2. Інші надходження (рядок 3095 Звіту про рух грошових коштів)

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Повернення грошових коштів з депозитного рахунку	10 399 000	1 572 091
Інше	81	8 122
<b>Всього інші надходження</b>	<b>10 399 081</b>	<b>1 580 213</b>

### 4.3. Інші витрачання (рядок 3190 Звіту про рух грошових коштів)

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Зарахування грошових коштів на депозитний рахунок	10 234 000	1 574 283
Оплата добових	154	-
Інше	9 786	3 676
<b>Всього інші витрачання</b>	<b>10 243 940</b>	<b>1 577 959</b>

### 4.4. Податок на прибуток

Податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, становив:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Поточний податок на прибуток	45 895	16 081

Ефективна ставка податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Ставка		Ставка	
	2023	податку	2022	податку
Прибуток до оподаткування	240 600	100%	87 560	100%
Податок на прибуток, обчислений за діючою ставкою	43 308	18%	15 761	18%
Вплив на оподаткування витрат, що не відносяться на витрати при визначенні оподатковуваного прибутку	2 587	1.1%	320	0.4%
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>45 895</b>	<b>19.1%</b>	<b>16 081</b>	<b>18.4%</b>

## 5. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює спільний контроль чи має значний вплив на іншу сторону.

Залишки по розрахунках та операції з пов'язаними сторонами представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>2023</b>	2022
<b><i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i></b>		
Pernod Ricard ЕЕО (Латвія)	153 848	201 336
Pernod Ricard SA (Франція)	27 348	25 237
Jan Becher-Karlovarska (Чехія)	18 390	14 888
The Absolut Company AB (Швеція)	120	-
Irish Distillers Limited (Ірландія)	106	359
Yerevan Brandy Company (Вірменія)	-	18 907
<b>Всього</b>	<b>199 811</b>	<b>260 727</b>
<b><i>Доходи</i></b>		
Дохід від безповоротної фінансової допомоги отриманої від компаній Групи Pernod Ricard	-	8 061
<b><i>Всього доходів</i></b>	<b>-</b>	<b>8 061</b>

<b><i>Закупівлі продукції в компанії групи Pernod Ricard</i></b>	<b>2023</b>	2022
<b><i>Придбання товарів та послуг</i></b>		
Pernod Ricard ЕЕО (Латвія)	1 309 596	622 212
Yerevan Brandy Company (Вірменія)	107 141	35 081
Jan Becher-Karlovarska (Чехія)	52 154	25 831
Pernod Ricard SA (Франція)	4 725	8 264
Irish Distillers Limited (Ірландія)	298	318
The Absolut Company AB (Швеція)	227	83
Chivas Brothers International Limited (Великобританія)	56	9
<b>Всього витрат</b>	<b>1 474 196</b>	<b>691 798</b>

Винагорода провідному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі, та інші компенсації на суму 14 368 тисяч гривень (13 864 тисяч гривень за 2022 рік).

Провідний управлінський персонал – персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства. До них належать Генеральний директор, Голова фінансово-адміністративного відділу, Голова відділу маркетингу, Голова відділу продажів, Голова операційного відділу та Голова відділу по роботі з персоналом.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року представлені заборгованістю за надані послуги Pernod Ricard SA перед Компанією у сумі в 3 634 тисячі гривень (станом на 31 грудня 2022 року: 3 354 тисячі гривень).

## **6. Фінансові інструменти та ризики**

У Підприємства виникають такі ризики внаслідок використання фінансових інструментів:

- ризик управління капіталом
- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

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

### ***Структура управління ризиками***

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками та контроль за їх виконанням.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, які виникають у Підприємства, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політика і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкової кон'юнктури і діяльності Підприємства.

### ***Кредитний ризик***

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Підприємства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом свого зобов'язання, передбаченого договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами.

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю кожного фінансового активу в балансі (звіті про фінансовий стан).

### ***Ризик управління капіталом***

В галузі управління капіталом, керівництво Підприємства ставить перед собою мету: можливість ведення безперервної діяльності для забезпечення доходів акціонерам і вигід іншим зацікавленим сторонам, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження витрат на його залучення.

### ***Дебіторська заборгованість за товари та послуги***

Компанія структурує рівень кредитного ризику, який вона бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. Компанія здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами. Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Керівництво вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

### **Гроші та їх еквіваленти**

Підприємство розміщує грошові кошти та їх еквіваленти в основному в дочірніх компаніях міжнародних банківських груп, які є одними з найбільш надійних банків в Україні. Тому управлінський персонал вважає, що грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Компанія не здійснювала операції з метою хеджування кредитних ризиків.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід до управління ліквідністю полягає у максимальному забезпеченні наявності достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Підприємства.

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів, надійної кредитної політики і запасів, готових до негайного продажу, наявність фінансування засобів через достатню кількість кредитів з встановленими термінами, а також можливість закриття (реалізацій) ринкових позицій.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів, станом на 31 грудня 2023 р. представлені нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Грошові</b>				
	<b>Балансова вартість</b>	<b>потоків згідно з договорами</b>	<b>До 1 року</b>	<b>1-5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	290 962	290 962	290 962	-	-
	<b>290 962</b>	<b>290 962</b>	<b>290 962</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів, станом на 31 грудня 2022 р. представлені нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	<b>Грошові</b>				
	<b>Балансова вартість</b>	<b>потоків згідно з договорами</b>	<b>До 1 року</b>	<b>1-5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	306 945	306 945	306 945	-	-
	<b>306 945</b>	<b>306 945</b>	<b>306 945</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### **Ринковий ризик**

Ринковий ризик – це ризик того, що зміни ринкових курсів, таких як курси обміну валют, процентні ставки та курси акцій, впливатимуть на доходи чи на вартість фінансових інструментів Підприємства. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості.

### **Валютний ризик**

У Підприємства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками на банківських рахунках та позиками, деномінованими в інших, ніж гривня, валютах, переважно долар США.

Українське законодавство обмежує можливості Підприємства хеджувати свій валютний ризик, отже, Підприємство не хеджує свій валютний ризик.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

*(у тисячах гривень)*

	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	171 378	28 448	(235 490)	(25 237)
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	20 145	24
<b>Чиста довга (коротка) позиція</b>	<b>171 378</b>	<b>28 448</b>	<b>(215 345)</b>	<b>(25 213)</b>

### **Аналіз чутливості**

Ослаблення на 10% гривні по відношенню до долара США та євро на 31 грудня призвело б до збільшення (зменшення) чистого прибутку та власного капіталу на зазначені нижче суми. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема процентні ставки, залишаться незмінними.

*(у тисячах гривень)*

	2023	2022
Долар США	14 053	(17 658)
Євро	2 333	(2 067)

Зміцнення на 10% гривні по відношенню до зазначених вище валют на 31 грудня мало б приблизно такий самий, але протилежний за значенням вплив на зазначені вище суми за умови, що всі інші змінні величини залишаться незмінними.

### **Справедлива вартість**

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань була визначена із застосуванням наявної ринкової інформації та відповідних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно застосовувати судження при тлумаченні ринкових даних. Отже, такі оцінки не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

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 підготовки чи розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції одночасно всієї суми певного 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 активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, що можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків та збитків, який може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

За оцінками, балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань наближена до їх справедливої вартості на 31 грудня 2023 та 2022 років.

#### 7. Зміни облікової політики, облікових оцінок та зміни у поданні

Протягом 2023 року змін облікової політики, облікових оцінок та змін у поданні, які мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, не було.

#### 8. Потенційні податкові зобов'язання

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

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

#### 9. Події після дати балансу

Управлінський персонал провів аналіз подій після дати балансу до дати, коли ця фінансова звітність була затверджена до випуску, та визначив, що немає подій, які вимагають коригування або розкриття.

12 червня 2024 року

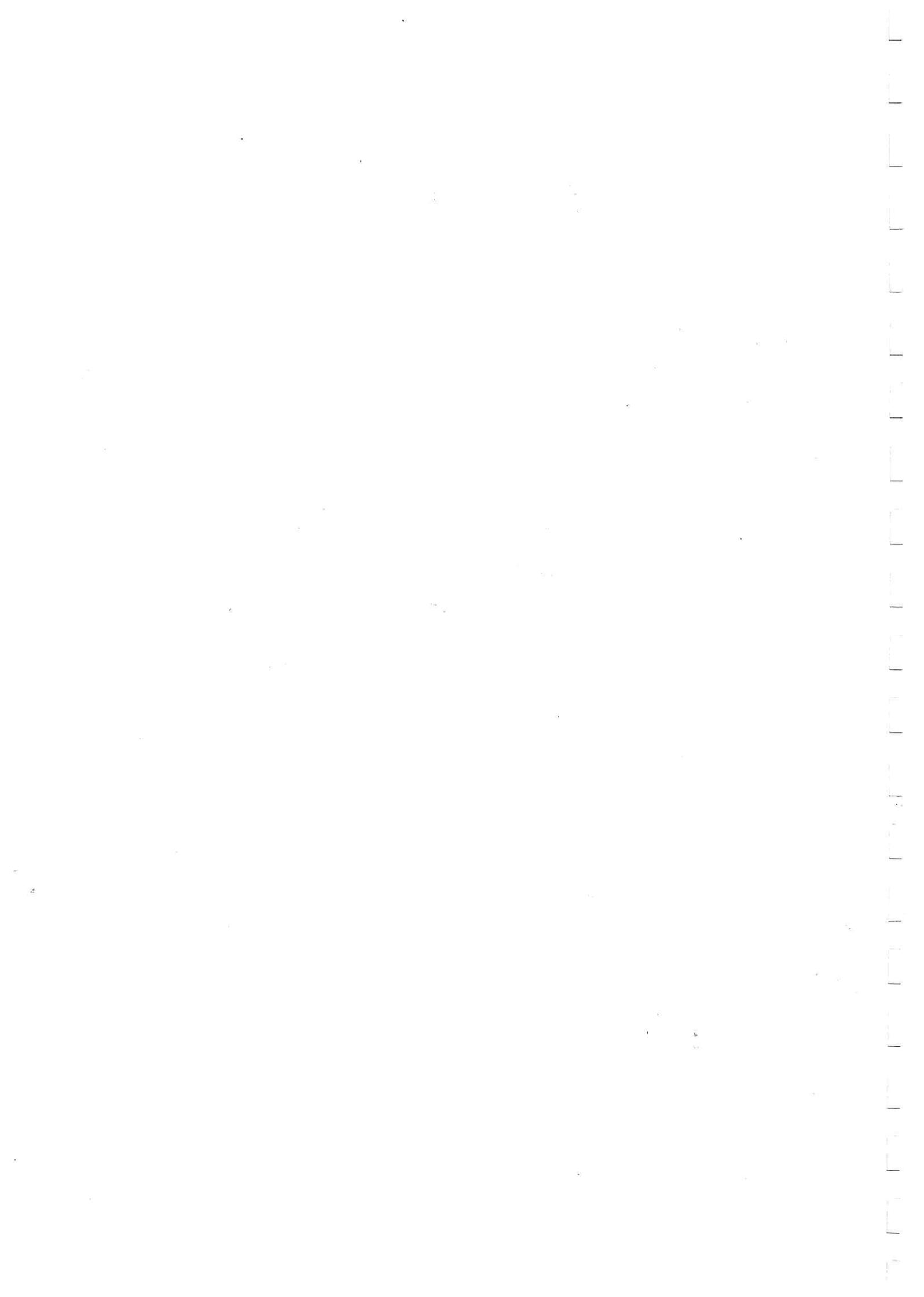
Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ткаченко Олег Миколайович

Куриленко Анатолій Іванович



# Звіт незалежних аудиторів

## Учаснику Дочірнього підприємства з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна» («Компанія»), що складається зі:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), що закінчився зазначеною датою;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки

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

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

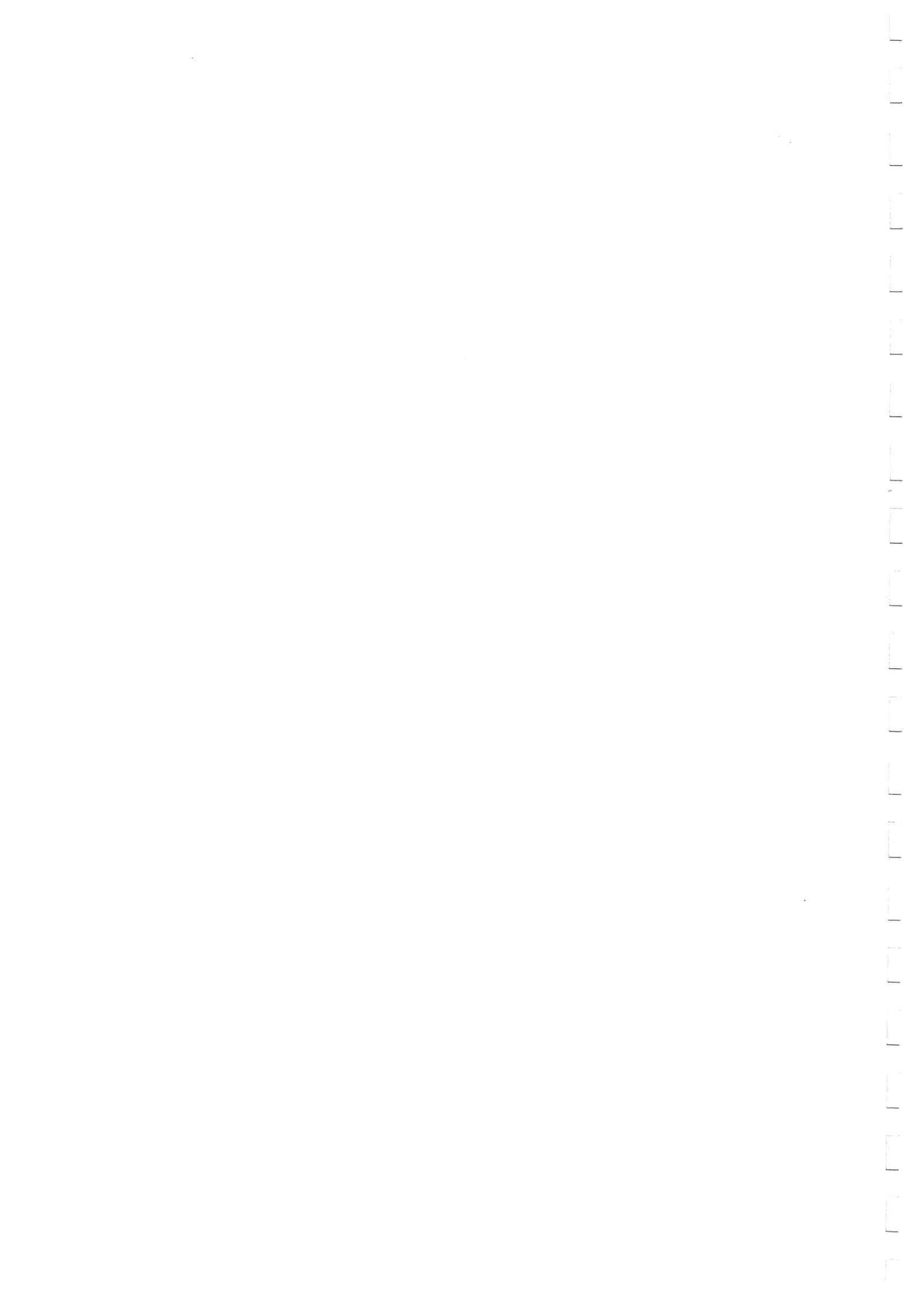
Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

вул. Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна  
тел. +380 44 490 5507, факс +380 44 490 5508, kpmg.ua

ПРАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31032100 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Регістраційний номер 2397 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



## Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

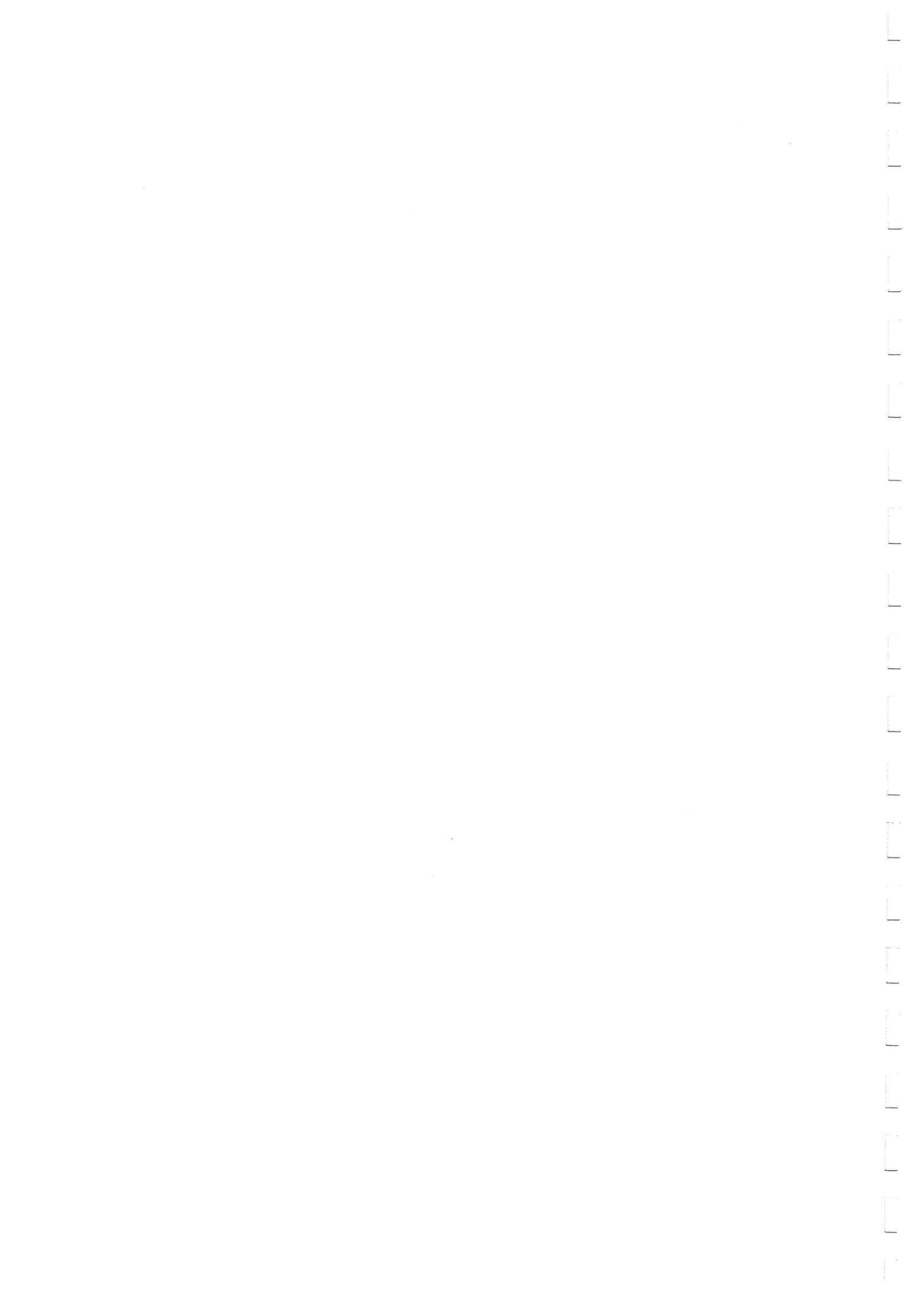
Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;





- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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



Гаспарян Сергій Володимирович

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101471

Заступник директора,

**ПрАТ «КПМГ Аудит»**

12 червня 2024 року

Київ, Україна

