

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

**Фінансова звітність станом на та за рік,
що закінчився 31 грудня 2024 року**

Зміст

Звіт з управління

Баланс (Звіт про фінансовий стан) 3

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 5

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) 7

Звіт про власний капітал 9

Примітки до фінансової звітності 11

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 2024 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, Lamb's, Bumbu.

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 2024 року не було змін в організаційній структурі Компанії.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлені на стор.1 «Звіту про фінансовий результат». Чистий дохід за 2024 рік становив 2 731 242 тисяч гривень (2023: 2 121 950 тисяч гривень).

На загальний товарооборот та прибуток протягом звітного періоду вплинули збільшення обсягу реалізованих товарів, впровадження нової продукції, зростання ціни, результатом чого стало зростання чистого доходу Компанії.

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»

юр. адреса: вул. Січових Стрільців, 47, м. Київ, 04053, Україна

пошт. адреса: вул. Солом'янська, 11, м. Київ, 03110, Україна

р/р 26000000401000 в філії «КІБ» ПАТ «Креді Агріколь Банк» м. Києва, МФО 300379, ЄДРПОУ 25287132

Телефон/ факс: +380 44 354-17-70 – e-mail: info@pernod-ricard.com

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2024 року складає 71 особу (31 грудня 2023 року: 75 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2024 року складає 48% (31 грудня 2023 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 2024 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 боротьба 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 систем 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.

Компанія не здійснювала 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 строки, 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.

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:

1. продовження агресії російської федерації проти України,
2. не стабільна фінансова ситуація в Україні,
3. часті і різкі зміни ставок податків і зборів

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 витрат у економічному потенціалі Компанії, збільшенні витрат на логістику.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2024 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.

Головний директор

Головний бухгалтер



Ткаченко О. І.

Куриленко А.І.

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	931	699
первісна вартість	1001	5 959	5 096
накопичена амортизація	1002	(5 028)	(4 397)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	784	426
Основні засоби	1010	16 900	22 675
первісна вартість	1011	87 042	95 394
знос	1012	(70 142)	(72 719)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18 615	23 800
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	182 749	294 831
виробничі запаси	1101	7 791	8 918
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	174 958	285 913
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 049 420	1 260 185
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 999	9,460
з бюджетом	1135	62	33 252
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	41,596	2,476
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	134 533	106 771
готівка	1166	1	-
рахунки в банках	1167	134 532	106 771
Витрати майбутніх періодів	1170	3 181	3 473
Інші оборотні активи	1190	2 495	999
Усього за розділом II	1195	1 423 035	1 711 447
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 441 650	1 735 247

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.
(продовження)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	747 435	892 935
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Всього за розділом I	1495	1 109 880	1 255 380
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	290 962	435 779
розрахунками з бюджетом	1620	31 898	32 443
у тому числі з податку на прибуток	1621	17 128	22 101
розрахунками зі страхування	1625	-	741
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
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	6 885	8 347
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 025	2 557
Усього за розділом III	1695	331 770	479 867
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 441 650	1 735 247

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

²Кодифікатор 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 2024 р.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Підприємство

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями
«Перно Рікар Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
25287132		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 731 242	2 121 950
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 104 935)	(1 597 049)
Валовий:			
прибуток	2090	626 307	524 901
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	21 855	41 202
Адміністративні витрати	2130	(55 377)	(47 233)
Витрати на збут	2150	(356 035)	(241 195)
Інші операційні витрати	2180	(39 669)	(35 730)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	197 081	241 945
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	110
Інші доходи	2240	18	26
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(493)	(1 481)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	196 606	240 600
збиток	2295	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(38 181)	(45 895)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	158 425	194 705
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	158 425	194 705

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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	12 320	8 860
Витрати на оплату праці	2505	109 125	83 005
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 958	12 246
Амортизація	2515	10 121	16 205
Інші операційні витрати	2520	304 440	203 823
Разом	2550	450 964	324 139

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

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 2024 р.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Підприємство

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями
«Перно Рікар Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
25287132		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2024 р.

Форма N 3

Код за ДКУД	1801004
-------------	----------------

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 381 874	2 496 159
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	5	1 981
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	14 300	33 670
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
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	8 161 938	10 234 000
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 173 424)	(2 521 355)
Праці	3105	(86 058)	(65 490)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 158)	(13 167)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(113 408)	(111 450)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(33 208)	(43 755)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(55 048)	(50 282)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25 152)	(17 413)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	(4 277)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(8 168 051)	(10 253 951)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 018	(203 881)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
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	(17 499)	(6 652)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(17 499)	(6 652)

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
(продовження)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(12 293)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(12 293)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(27 774)	(210 533)
Залишок коштів на початок року	3405	134 533	345 067
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12	(1)
Залишок коштів на кінець року	3415	106 771	134 533

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 2024 р.
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

КОДИ		
2024	12	31
25287132		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство
Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями
«Перно Рікар Україна»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2024 р.
Форма N 4

Код за ДКУД
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрив збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	362 418	-	-	27	747 435	-	-	1 109 880
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	362 418	-	-	27	747 435	-	-	1 109 880
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	158 425	-	-	158 425
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	(12 925)	-	-	(12 925)
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	145 500	-	-	145 500
Залишок на кінець року	4300	362 418	-	-	-	892 935	-	-	1 255 380

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 2024 р.
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(продовження)

КОДИ		
2023	12	31
25287132		

Дата (рік, місяць, число)

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями
«Перно Рікар Україна»
(найменування)

Підприємство

Звіт про власний капітал

за 2023 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	362 418	-	-	27	552 730	-	-	915 175
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	362 418	-	-	27	552 730	-	-	915 175
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	194 705	-	-	194 705
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	194 705	-	-	194 705
Залишок на кінець року	4300	362 418	-	-	27	747 435	-	-	1 109 880

Керівник

Ткаченко О.М.

Головний бухгалтер

Курilenko A.I.



Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності Одиниця виміру: тис. грн.	Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»		
	Шевченківський р-н м. Києва		
	Дочірнє підприємство		
	Оптова торгівля напоями		
Дата (рік, місяць, число)		КОДИ	
за ЄДРПОУ		2024	12
за КОАТУУ		25287132	
за КОПФГ		8039100000	
за КВЕД		160	
		46.34	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік
Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

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		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	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	5 959	5 028	321	-	-	1 184	1 184	553	-	-	-	5 096	4 397
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	5 959	5 028	321	-	-	1 184	1 184	553	-	-	-	5 096	4 397
Гуавіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14

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)

З рядка 080 графа 5

З рядка 080 графа 15

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Черно Рікар Україна»
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 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	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані 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 передавальні пристрої	120	3 392	1 841	-	-	-	-	-	186	-	-	-	3 392	2 027	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	46 205	42 890	13 350	-	-	4 962	4 946	4 346	-	-	-	54 593	42 290	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	28 963	17 336	994	-	-	576	459	3 880	-	-	-	29 381	20 757	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 634	2 523	-	-	-	5	5	-	-	-	-	2 629	2 518	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	368	72	-	-	-	-	-	24	-	-	-	368	96	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5 480	5 480	1 133	-	-	1 582	1 582	1 133	-	-	-	5 031	5 031	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	87 042	70 142	15 477	-	-	7 125	6 992	9 569	-	-	-	95 394	72 719	-	-	-	-

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 цілих майнових комплексів

залишкова вартість основних засобів, утриманих унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок шльового фінансування

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утриманих унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок шльового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	13 985	426
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 133	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	321	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	15 439	426

3 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
I	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

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
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	6 870	32 147
Реалізація інших оборотних активів	460	191	118
Штрафи, пені, неустойки	470	219	6
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	14 575	7 398
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	149
непродуктивні витрати і втрати	492	X	309
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від обслування підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	19
Інші доходи і витрати	630	18	474

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

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	106 771
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	106 771
3 рядка 1090 гр. 4		(691)
Грошові кошти, використання яких обмежено		

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок початок року	Збільшення за звітний рік			Використано у звітному році	Стороновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6 885	8 497	-	7 034	-	-	-	8 348
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 обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення інших витрат і платежів	760	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	5 454	149	-	-	-	-	-	5 603
Разом	780	12 339	8 646	-	7 034	-	-	-	13 951

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	ушукка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	8 006	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	61	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	848	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малощинні та швидкозношувані предмети	880	3	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	285 913	-	-
Разом	920	294 831	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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	Усього 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	1 260 185	1 260 185	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	44 296	44 296	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)

(952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визначено 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 «Періо Рікар Україна»
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Зборгованість 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	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	38 181
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	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	38 181
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	38 181
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10 121
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-

XIV. Біологічні активи

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

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

З 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, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

(1431)

(1432)

(1433)

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату

XV. 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 перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	11
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
в тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
в тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молото	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

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 2024 р.
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»			Дата (рік, місяць, число)		
	Шевченківський р-н м. Києва			за ЄДРПОУ		
	Дочірнє підприємство			за КОАТУУ		
	Оптова торгівля напоями			за КОПФГ		
				за КВЕД		
				2024	12	31
				25287132		
				8039100000		
				160		
				46.34		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

«Інформація за сегментами»
за 2024 рік

Форма N 6

Код за ДКУД

1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

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			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	2 753 097	2 163 152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 753 097	2 163 152	
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	2 731 242	2 121 950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 731 242	2 121 950	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Чорно Рікар Україна»
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Найменування показника	Код рака	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
Інші операційні доходи	013	21 855	41 202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 855	41 202
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші фінансові доходи	022	-	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	030	18	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	26
Усього доходів звітних сегментів	040	2 753 115	2 163 288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 753 115	2 163 288
Нерозподілені доходи	050	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	-	-	-	-
Фінансові доходи	052	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)																	
Іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства																	
(р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	2 753 115	2 163 288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 753 115	2 163 288
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	2 104 935	1 597 049	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 104 935	1 597 049
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	2 104 935	1 597 049	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 104 935	1 597 049
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	55 377	47 233	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55 377	47 233
Витрати на збут	100	35 6035	24 1195	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35 6035	24 1195

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату

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			
Інші операційні витрати	110	39 669	35 730	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39 669	35 730		
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
з них:																				
втррати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
фінансові витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші витрати	130	38 674	47 376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38 674	47 376		
Усього витрат звітних сегментів	140	2 594 690	1 968 583	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 594 690	1 968 583		
Нерозподілені витрати	150	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-		
з них:																				
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	-	X	-	X	-	X	-	X	-	X	-	X	-	X	-	-	-		
фінансові витрати	152	X	X	X	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	X	X	X	-	-		
Виразування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	2 594 690	1 968 583	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 594 690	1 968 583		
3. Фінансовий результат діяльності сегмента																				
(р. 040 - р. 140)	180	196 606	240 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	196 606	240 600		
4. Фінансовий результат діяльності підприємства																				
(р. 070 - р. 170)	190	158 425	194 705	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158 425	194 705		

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на цю дату

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	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						
5. Активи звітних сегментів	200	1 735 247	1 441 650	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 735 247	1 441 650					
з них:																							
Необоротні активи	201	23 800	18 615	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Оборотні активи	202	1 711 447	1 423 035	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 800	18 615					
Нерозподілені активи	220	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1 711 447	1 423 035					
Усього активів підприємства	230	1 735 247	1 441 650	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 735 247	1 441 650					
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	479 867	331 770	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	479 867	331 770					
з них:																							
Довгострокові зобов'язання	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Поточні зобов'язання	242	479 867	331 770	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	479 867	331 770					
Нерозподілені зобов'язання	260	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-			
з них:																							
Розрахунки з бюджетом	261	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-			
Розрахунки з оплати праці	262	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	-	-	-	-			
Нерозподілений прибуток	264	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	-	-	-			
Усього зобов'язань підприємства																							
(р. 240 + р. 260)	270	479 867	331 770	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	479 867	331 770					
7. Капітальні інвестиції	280	15 439	8 511	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 439	8 511					
8. Амортизація необоротних активів	290	10 122	16 204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 122	16 204					

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 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																Нерозподілені статті				Усього																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
		Оптова торгівля алкогольними напоями																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		Звітний рік 3	Минулий рік 4	Звітний рік 5	Минулий рік 6	Звітний рік 7	Минулий рік 8	Звітний рік 9	Минулий рік 10	Звітний рік 11	Минулий рік 12	Звітний рік 13	Минулий рік 14	Звітний рік 15	Минулий рік 16	Звітний рік 17	Минулий рік 18																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
1	2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												

III. Показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів																Нерозподілені статті			Усього	
		Збут в Україні		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний 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	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	2 731 242	2 121 950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 731 242	2 121 950				
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	1 735 247	1 441 650	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 735 247	1 441 650				
Капітальні інвестиції	370	15 439	8 511	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 439	8 511				
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				

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 2024 р.
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату

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

Код за ДКУД 1801008

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік
Форма N 5

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоці- нена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоці- неної) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоці- нена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоці- неної) вартості	Накopi- ченої аморти- зації	первісна (переоці- нена) 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	721	-	-	-	5 959	5 028
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	6 450	4 843	45	-	-	536	536	721	-	-	-	5 959	5 028
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених узастанов 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)

З рядка 080 графа 5

З рядка 080 графа 15

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату

III. 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	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															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 передавальні 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	87 986	62 667	7 944	-	-	8 888	8 008	15 483	-	-	-	87 042	70 142	-	-	-	-

З 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 оцінювані за ціною придбання 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 взяті в операційну оренду

З рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

З рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	8 284	784
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	182	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	45	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	8 511	784

3 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
I	2	3	4
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			5
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інші	410	-	-
Разом (розд. A + розд. B)	420	-	-

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
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
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
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	906
непродуктивні витрати і втрати	492	X	75
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	110	-
G. Інші доходи і витрати			
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

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

(631) -
(632) -
(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Каса	640	1
Поточний рахунок у банку	650	1 432
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	100
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	133 000
Разом	690	134 533

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 2024 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				
I	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 обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення інших витрат і платежів	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	4 548	906	-	-	-	-	5 454
Разом	780	10 706	7 347	-	5 714	-	-	12 339

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
I	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	-	-	-
Запасні частини	850	708	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	7	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	174 958	-	-
Разом	920	182 749	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	53
(926)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Усього на кінець року	У т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	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

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)

(952)

3 266

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника		Код рядка	Сума
I		2	3
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 «Перно Рікар Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума зазриманих 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	16 204
Використано за рік - усього	1310	7 944
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	7 944
з них машини та обладнання	1313	3 042
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	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	-

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна»
 Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на цю дату

XVI. Біологічні активи

Групи біологічних активів		Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
			залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року		
			первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1			2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього																		
в тому числі:																		
робоча худоба			1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба			1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження			1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи			1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи			1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього																		
в тому числі:																		
тварини на вирощуванні та відгодівлі			1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)			1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі			1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи			1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-
Разом			1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 1430 графа 5 і графа 14															(1431)			-
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16																(1432)		-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17																(1433)		-

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрочених унаслідок наслідкових 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 закінчився 31 грудня 2024 р.
 Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 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 перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцілка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
в тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
в тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Ткаченко О.М.

Курilenko A.I.



Інформація до фінансової звітності Дочірнього підприємства з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна» станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, складеної відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(с)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності

1. Загальні відомості

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

Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями «Перно Рікар Україна» (далі по тексті – 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 2024 р. становила 71 особу (2023 рік: 75 осіб).

Ця фінансова звітність затверджена до випуску 30 травня 2025 року.

б) Умови здійснення діяльності та безперервність діяльності:

Компанія зазнає впливу економічних та фінансових ринків України, яким притаманні риси ринку, що розвивається. Правова, податкова та регуляторна системи продовжують розвиватися, але допускають можливість різних тлумачень та зазнають частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними недоліками створює додаткові труднощі для підприємств, які ведуть діяльність в Україні.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних жертв серед цивільного населення, масового переміщення населення, пошкодження інфраструктури, перебоїв в електропостачанні та загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це мало негативний і довготривалий вплив на політичне та ділове середовище в Україні, в тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президент України запровадив воєнний стан, який наразі продовжено до 6 серпня 2025 року.

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

У січні 2025 року Національний банк України (НБУ) погіршив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік до 3,6%. Річна інфляція зросла до 8,4% у 2025 році, що супроводжувалось зниженням облікової ставки НБУ з 15% до 14,5%. Однак є очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Водночас, фіскальний баланс продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками на оборону та національну безпеку. Загальні перспективи зазнають значних ризиків,

насамперед через підвищену невизначеність внаслідок війни та потенційні затримки або дефіцит зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з конвертації валюти та рух капіталу, включаючи обмеження на виплату відсотків та дивідендів за кордон. Через ці обмеження українська гривня («грн») не є вільно конвертованою і не може бути вільно конвертованою.

Після вторгнення всі світові рейтингові агентства знизили рейтинги України. Станом на 31 грудня 2024 року рейтинги є наступними:

- Fitch: довгостроковий рейтинг емітента в іноземній валюті - RD та довгостроковий рейтинг емітента в національній валюті - CCC+;
- Moody's: довгостроковий рейтинг емітента в іноземній та національній валюті - Ca;
- S&P: довгостроковий рейтинг емітента в іноземній валюті - SD та довгостроковий рейтинг емітента в національній валюті - CCC+.

За нинішніх обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність. У зв'язку з оцінкою безперервності діяльності керівництво дійшло висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, виходячи, серед іншого, з наступних міркувань:

- Незважаючи на те, що передбачити тривалість військової агресії вкрай складно, керівництво Компанії продовжуватиме свою діяльність на неокупованій території України;
- Компанія має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї поточної діяльності в осяжному майбутньому. Очікується, що основним джерелом фінансування будуть грошові надходження від реалізації продукції;
- Компанія має необхідні людські ресурси для забезпечення стабільної діяльності в осяжному майбутньому;

Станом на дату цієї фінансової звітності керівництво Компанії не має наміру припиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні.

Однак, продовження військових дій може призвести до того, що все ще існує небезпека ракетних ударів по критично важливих об'єктах енергетичної, транспортної та/або ділової інфраструктури країни. Крім того, це може призвести до продовження існуючих або введення додаткових адміністративних обмежень з боку НБУ, що може становити загрозу для операційної діяльності, а також до подальшого порушення ланцюгів постачання та фінансування як для Компанії, так і для її клієнтів.

Як наслідок, ці події та умови, включаючи можливий майбутній розвиток військових дій в Україні та їх тривалість, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності і не включає 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 операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови ведення бізнесу можуть 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 2024 р.	середній за 2024 р.	на 31 грудня 2023 р.	середній за 2023 р.
Грн./Дол. США	42.04	40.15	37.98	36.57
Грн./Євро	43.93	43.45	42.21	39.56

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

2024	12.0%
2023	5.1%

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

2024	13.67%
2023	22.35%

2. Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготована відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

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.

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 довше 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 оподатковуваного 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 використовуються 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 оподатковуваного суб'єкта господарювання або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається 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 2024 та 2023 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 2024 р. і 31 грудня 2023 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Санте-Алко ТОВ	614 048	489 389
Сільпо-Фуд ТОВ	282 777	-
Метро Кеш енд Кері Україна ТОВ	76 429	93 961
Маудау ТОВ	54 878	-
Новус Україна ТОВ	53 346	40 128
Санте-Алко ТОВ ОДЕСА	45 637	42 192
Експансія ТОВ	35 890	23 638
Таврія Плюс ПП ОДЕСА	34 764	27 851
Фоззі Коммерц ТОВ	-	235 969
Інші	63 322	97 197
Усього	1 261 091	1 050 326
Резерв сумнівних боргів	(906)	(906)
Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	1 260 185	1 049 420

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

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 39 393 тисячі гривень була відображена у складі рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» балансу (звіту про фінансовий стан).

Починаючи з 2024 року, з урахуванням економічного змісту зазначених розрахунків та з метою забезпечення більш достовірного відображення інформації у фінансовій звітності, Компанією було прийнято рішення щодо класифікації такої дебіторської заборгованості у складі рядка 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» балансу (звіту про фінансовий стан).

Зазначена зміна класифікації відображення статей у фінансовій звітності не мала впливу на звіт про фінансові результати.

4.3. Капітал

4.3.1. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал Підприємства становив 362 418 тисяч гривень (2023 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.

Управління капіталом

Стосовно 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.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Повернення грошових коштів з депозитного рахунку	8 156 000	10 399 000
Інше	5 938	81
Усього інші надходження	8 161 938	10 399 081

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Зарахування грошових коштів на депозитний рахунок	8 156 000	10 234 000
Страхові платежі	5 041	-
Договір купівлі-продажу подарункових сертифікатів	3 080	1 081
Інше	3 930	8 859
Усього інші витрачання	8 168 051	10 243 940

4.4. Податок на прибуток

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Поточний податок на прибуток	38 181	45 895

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	Ставка податку	2023	Ставка податку
Прибуток до оподаткування	196 606	100%	240 600	100%
Податок на прибуток, обчислений за діючою ставкою	35 389	18%	43 308	18%
Вплив на оподаткування витрат, що не відносяться на витрати при визначенні оподатковуваного прибутку	2 792	1.42%	2 587	1.1%
Витрати з податку на прибуток	38 181	19.42%	45 895	19.1%

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:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
Pernod Ricard EEO (Латвія)	265 905	153 848
Yerevan Brandy Company (Вірменія)	34 661	-
Pernod Ricard SA (Франція)	28 461	27 348
Chivas Brothers International Limited (Великобританія)	102	106
Irish Distillers Limited (Ірландія)	68	120
Jan Becher-Karlovarska (Чехія)	-	18 390
Усього	329 197	199 811

Закупівлі продукції в компанії групи Pernod Ricard	2024	2023
---	-------------	-------------

Придбання товарів та послуг

Pernod Ricard EEO (Латвія)	1 856 450	1 309 596
Yerevan Brandy Company (Вірменія)	82 173	107 141
Jan Becher-Karlovarska (Чехія)	13 606	52 154
Pernod Ricard SA (Франція)	3 496	4 725
Irish Distillers Limited (Ірландія)	895	298
The Absolut Company AB (Швеція)	173	227
Chivas Brothers International Limited (Великобританія)	-	56
Усього витрат	1 956 793	1 474 196

Винагорода провідному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі, та інші компенсації на суму 21 938 тисяч гривень (14 368 тисяч гривень за 2023 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 2024 року представлена заборгованістю за надані послуги Pernod Ricard SA у сумі 3 782 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 3 634 тисячі гривень).

6. Фінансові інструменти та ризики

У Підприємства виникають такі ризики внаслідок використання фінансових інструментів:

- 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).

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 2024 р. представлені нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	435 779	435 779	435 779	-	-
	435 779	435 779	435 779	-	-

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>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	290 962	290 962	290 962	-	-
	290 962	290 962	290 962	-	-

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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024		31 грудня 2023	
	Долари США (гривневий еквівалент)	Євро (гривневий еквівалент)	Долари США (гривневий еквівалент)	Євро (гривневий еквівалент)
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	(298 296)	(31 160)	(171 378)	(28 448)
Дебіторська заборгованість	3 782	-	3 634	-

Чиста валютна позиція	(294 513)	(31 160)	(167 744)	(28 448)
------------------------------	------------------	-----------------	------------------	-----------------

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, залишаються незмінними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Долар США	(24 150)	(13 755)
Євро	(2 555)	(2 333)

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 залишаються 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 2024 та 2023 років.

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

Протягом 2024 року змін облікової політики, облікових оцінок та змін у поданні, які мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, не було крім змін у поданні, описані в Примітці 4.2.

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. Зміни в порівняльній інформації

При підготовці фінансової звітності було внесено зміни у порівняльній інформації, яка стосується коректності відображення транзакцій, пов'язаних з депозитом, розміщеним у банку.

Зміни у порівняльній інформації були відображені шляхом перерахунку позицій звіту про рух грошових коштів наступним чином:

Стаття	Код	2023 (як повідомлялось раніше)	Ефект від зміни	2023
Інші надходження	3095	10 399 081	(165 081)	10 234 000
Інші витрачання	3190	(10 243 940)	(10 016)	(10 253 956)

10. Події після дати балансу

Після звітної дати Керівництву Компанії стало відомо про руйнування складів одного із ключових контрагентів Компанії внаслідок воєнних дій. Ця подія призвела до порушення первісного графіку погашення дебіторської заборгованості з боку зазначеного контрагента. Разом з тим, Компанією було погоджено з контрагентом новий графік розрахунків, який станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску виконується у повному обсязі.

Інших подій, які вимагають коригування або розкриття в цій фінансовій звітності, не було.

02 червня 2025 року

Генеральний директор

Ткаченко Олег Миколайович

Головний бухгалтер

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 з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, 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 2024 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

Реєстровий 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 незалежних 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.

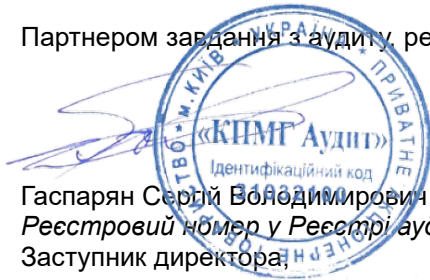
Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- 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»

02 червня 2025 року

Київ, Україна