

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«Юнілівер Україна»

Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2024 р.

Ця фінансова звітність складається з 52 сторінок

Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	10
Примітки до фінансової звітності	14
Звіт незалежних аудиторів	

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2024	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»	25641220		
Територія	Україна	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	240		
Вид економічної діяльності	Неспеціалізована оптова торгівля	46.90		
Середня кількість працівників ¹	90			
Адреса	03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 139			

Одиниця виміру: у тисячах гривень

Складено (зробити позначку “v” у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1

Код за ДКУД | 1801001

Актив	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість	1000	8 664	2 852	4
первісна вартість	1001	286 768	286 768	
накопичена амортизація	1002	(278 104)	(283 916)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 002	200 007	5(в)
Основні засоби:				
залишкова вартість	1010	60 185	103 765	5(а)
первісна вартість	1011	112 904	120 270	
накопичений знос	1012	(52 719)	(16 505)	
Інвестиційна нерухомість:				
залишкова вартість	1015	-	-	
первісна вартість	1016	-	-	
накопичений знос	1017	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	1 924	
Відстрочені податкові активи	1045	87 553	59 811	19(б)
Інші необоротні активи	1090	-	20 733	5(г)
Усього за розділом I	1095	162 404	389 092	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року
(продовження)*

Актив	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.	Примітка
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	244 308	241 130	7
виробничі запаси	1101	1 424	345	
незавершене виробництво	1102	-	-	
готова продукція	1103	9 302	3 281	
товари	1104	233 582	237 504	
Векселі отримані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	284 080	284 026	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	
за виданими авансами	1130	75 275	30 282	9
з бюджетом	1135	175	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	602	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	45	30	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	600 342	702 311	20(6)
Витрати майбутніх періодів	1170	1 255	1 932	
Інші оборотні активи	1190	3 194	9 739	
Усього за розділом II²	1195	1 209 276	1 269 450	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття²	1200	-	-	
Баланс	1300	1 371 680	1 658 542	

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

²Усього поточних активів слід розраховувати як суму рядків 1195 та 1200, що разом складають 1 269 450 тисяч гривень на 31 грудня 2024 р., 31 грудня 2023 р.: 1 209 276 тисяч гривень.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року
(продовження)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	1 151 329	1 151 329	10
Додатковий капітал	1410	38 378	38 378	10(б)
(Непокритий збиток)/нерозподілений прибуток	1420	(328 412)	65 576	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	861 295	1 255 283	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання ⁴	1515	2 081	29 484	6
Усього за розділом II³	1595	2 081	29 484	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	130 474	107 905	11
розрахунками з бюджетом:	1620	18 925	43 466	13
у тому числі з податку на прибуток	1621	18 925	21 850	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
одержаними авансами	1635	11 252	532	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні нарахування та забезпечення	1660	342 077	214 366	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання ⁴	1690	5 576	7 506	
Усього за розділом III³	1695	508 304	373 775	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття³	1700	-	-	
Баланс	1900	1 371 680	1 658 542	

³Усього зобов'язань слід розраховувати як суму рядків 1595, 1695 та 1700, що разом складають 403 259 тисяч гривень на 31 грудня 2024 р., 31 грудня 2023 р.: 510 385 тисяч гривень, відповідно.

⁴Компанія не подає орендні зобов'язання окремо, а включає їх у рядки 1515 та 1690 Звіту про фінансовий стан в сумі 29 484 тисяч гривень та 7 506 тисяч гривень відповідно станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2023 року: 2 081 тисячі гривень та 5 576 тисяч гривень відповідно.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 30 травня 2025 р. та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Менеджер з фінансової діяльності



(Signature)

Бовділов В.В.

Котов О.В.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	12	31
			25641220		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2024	2023	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 314 928	2 000 852	14
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 260 619)	(1 133 715)	15
Валовий:				
Прибуток	2090	1 054 309	867 137	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	1 535	-	
Адміністративні витрати	2130	(95 193)	(71 758)	17
Витрати на збут	2150	(457 879)	(448 278)	16
Інші операційні витрати	2180	(37 369)	(29 389)	18
Результати від операційної діяльності:			-	
Прибуток	2190	465 403	317 712	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	25 994	23 940	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(2 015)	-	
Втрати від участі у капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(197)	-	
Фінансовий результат до оподаткування:			-	
Прибуток	2290	489 185	341 652	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(95 192)	(62 911)	19
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	393 993	278 741	
Збиток	2355	-	-	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний прибуток (збиток) ¹	2445	-	-	
Інший сукупний прибуток (збиток) до оподаткування²	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом ¹	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350 та 2460)	2465	393 993	278 741	

III. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	46 985	36 425	
Витрати на оплату праці	2505	104 781	95 587	17
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 773	16 124	17
Знос та амортизація	2515	9 542	9 770	4, 5
Інші операційні витрати	2520	412 283	391 518	
Усього	2550	592 364	549 424	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію, грн.	2610	-	-	
Скоригований чистий (збиток) прибуток на одну просту акцію, грн.	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію, грн.	2650	-	-	

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 30 травня 2025 р. та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Менеджер з фінансової діяльності



(Signature of Bovidlov V.B.)

Бовділов В.В.

Котов О.В.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2024	12	31
			25641220		

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

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	2024	2023	Примітка
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 186 576	2 682 332	
Повернення податків і зборів	3005	35	114	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільове фінансування	3010	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	124 072	396 666	
Надходження від повернення авансів	3020	1 441	11	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	5	
Надходження від операційної оренди	3040	-	9	
Інші надходження	3095	244	640	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 498 175)	(2 434 032)	
Заробітна плата	3105	(110 869)	(97 594)	
Відрахування на соціальні заходи	3110	(14 021)	(15 988)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(357 800)	(357 027)	
у тому числі зобов'язання з податку на прибуток	3116	(64 546)	(50 289)	
у тому числі зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(293 117)	(306 764)	
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(137)	26	
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-	
Інші платежі	3190	(362)	(361)	
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	331 141	174 775	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від:				
Відсотків	3215	25 994	23 940	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(продовження)

Стаття	Код рядка	2024	2023	Примітка
1	2	3	4	5
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(241 315)	(55 193)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Витрачання на придбання дочірніх підприємств та інших господарських одиниць	3280	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(215 321)	(31 253)	
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	-	-	
Витрачання на сплату відсотків ¹	3360	(2 015)	(2 058)	
Інші платежі ¹	3390	(11 836)	(7 985)	
Чистий рух коштів, використаних у фінансовій діяльності	3395	(13 851)	(10 043)	
Чистий рух коштів за звітний період	3400	101 969	133 479	
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	600 342	466 863	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	
Гроші та їх еквіваленти на кінець	3415	702 311	600 342	

¹Рядки 3360 та 3390 включають виплати за відсотки з орендних зобов'язань та щомісячні орендні платежі, відповідно.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 30 травня 2025 р. та від імені управлінського персоналу її підписати.

Генеральний директор

Менеджер з фінансової діяльності



[Handwritten signature]

Бовділов В.В.

Котов О.В.

Звіт про рух грошових коштів слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
25641220		

Звіт про власний капітал
 за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
 Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко- вий капітал	Резервни й капітал	Непокри- тий збиток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капі- тал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2023 р.	4000	1 151 329	-	38 378	-	(328 412)	-	-	861 295
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	5	-	-	5
Скоригований залишок на 31 грудня 2023 р.	4095	1 151 329	-	38 378	-	(328 417)	-	-	861 290
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	393 993	-	-	393 993
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам/акціонерам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(продовження)

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко- вий капітал	Резервни й капітал	Непокри- тий збиток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капі- тал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	393 993	-	-	393 993
Залишок на 31 грудня 2024 р.	4300	1 151 329	-	38 378	-	65 576	-	-	1 255 283

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
25641220		

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервни й капітал	Непокри- тий збиток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капі- тал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2022 р.	4000	1 151 329	-	38 378	-	(610 545)	-	-	579 162
Коригування:									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	3 392	-	-	3 392
Скоригований залишок на 31 грудня 2022 р.	4095	1 151 329	-	38 378	-	(607 153)	-	-	582 554
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	278 741	-	-	278 741
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам/акціонерам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код	Зареєст-	Капітал у	Додатко-	Резервни	Непокри-	Неопла-	Вилуче-	Усього
--------	-----	----------	-----------	----------	----------	----------	---------	---------	--------

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(продовження)*

	рядка	рований (пайовий) капітал	дооцінках	вий капітал	й капітал	тий збиток	чений капітал	ний капі- тал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	278 741	-	-	278 741
Залишок на 31 грудня 2023 р.	4300	1 151 329	-	38 378	-	(328 412)	-	-	861 295

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 30 травня 2025 р. та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор

Менеджер з фінансової діяльності



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Бовділов В.В.

Котов О.В.

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14-52, які є складовою частиною фінансової звітності.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна» («Компанія») створено у відповідності з чинним законодавством України та зареєстроване Печерською районною державною адміністрацією у м. Києві 1 червня 1998 року. Основна діяльність – оптова торгівля харчовими продуктами, засобами особистої гігієни і засобами по догляду за будинками.

Юридична адреса Компанії: 03150, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 139.

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. фактичним кінцевим материнським підприємством є Юнілівер ПЛС (Великобританія), що здійснює володіння Компанією через дочірні компанії Марга Б.В. (Нідерланди) та Ліпома Б.В. (Нідерланди), кожна з яких володіє по 50% зареєстрованого капіталу. У Компанії відсутній кінцевий бенефіціарний власник (контролер), оскільки акції материнського підприємства знаходяться в обігу на Лондонській фондовій біржі (під тикером #ULVR на основному майданчику) та на Амстердамській фондовій біржі (тикер #UNA).

Операції та баланси з пов'язаними сторонами наведені в Примітці 22.

(б) Умови здійснення господарської діяльності в Україні та безперервність діяльності

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

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 6 серпня 2025 року.

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

Зважаючи на війну, що триває, та її вплив на поточну макроекономічну ситуацію, існують очікування щодо сповільнення зростання через війну, що триває. Зростання реального ВВП за 2024 рік склало 2.9%, а річна фактична інфляція за підсумками 2024 року становила 12.0%, що є вищим за прогнозовані 9.0% за 2024 рік та фактичні 5.1% за 2023 рік. Обмінний курс української гривні до долара США девальгував з 37.98 грн за 1 доллар США станом на 31 грудня 2023 року до 42.04 грн. станом на 31 грудня 2024 року. Протягом 2024 року відбулись зниження

облікової ставки НБУ з 15.0% до 13.5% незважаючи на зростання інфляційного тиску. У січні 2025 року Національний банк України ("НБУ") погіршив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік до 3.6%, річна інфляція прогнозується на рівні 8.4% у 2025 році. Баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

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

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України і станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску є наступними: Fitch - в іноземній валюті - «RD» («обмежений дефолт»), в національній валюті - «CCC+»; Moody's - «Ca» зі стабільним прогнозом, а S&P - «SD» (вибірковий дефолт).

30 квітня 2025 року уряд України підписав із урядом США Угоду про спільний видобуток корисних копалин, що передбачає створення інвестиційного фонду США та України для сприяння прискоренню економічного відновлення України. Однак, існує невизначеність щодо військової, фінансової та іншої нефінансової допомоги з боку США.

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

- Хоча передбачити тривалість військової агресії вкрай складно, керівництво Компанії розробило несприятливий, але ймовірний сценарій, згідно з яким війна триватиме до кінця 2025 року на нині окупованій території України або поблизу неї, а Компанія зможе здійснювати свою діяльність на неокупованій території України в цей період;
- Компанія має можливість продовжувати свою діяльність під час війни у зменшеному масштабі за рахунок продажів в неокупованих регіонах України та очікує збільшити рівень такої діяльності, коли дозволять обставини. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія використовує 2 орендовані склади на неокупованій території, які знаходяться на значній відстані від лінії фронту та бойових дій;
- Компанія має достатні запаси фінансових ресурсів для фінансування своєї операційної діяльності протягом військового вторгнення та щонайменше протягом одного року в найближчому майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть акумульовані залишки грошових коштів та поточні надходження від реалізації продукції, отримання яких наразі очікується у встановлені договорами терміни. Компанія акумулювала достатні залишки грошових коштів станом на 31 грудня 2024 року. Відповідно, керівництво очікує, що зможе повністю покрити операційні витрати Компанії принаймні до кінця 2025 року.
- Станом на 31 грудня 2024 року і після звітної дати Компанія не має кредитних відносин з банками та іншими фінансовими установами, а управлінський персонал Компанії не планує залучати кредитні ресурси, враховуючи високий рівень власних грошових коштів.
- Незважаючи на події, що трапились в 2022 році, Компанія зберігає необхідні людські ресурси для забезпечення стабільної роботи в осяжному майбутньому. Критично

необхідний персонал Компанії не було мобілізовано. Компанія зберегла необхідний персонал на період воєнних дій та продовжує виплачувати йому заробітну плату у повному обсязі у найближчому майбутньому.

- У листопаді 2023 року Компанія придбала земельну ділянку площею 4.2 га, що розташована в межах індустріального парку «Біла Церква» в сумі 49 мільйонів гривень. Додатково протягом 2023-2024 років Компанія інвестує у будівництво заводу із виробництву засобів особистісної гігієни категорії продуктів PCL (шампуні, креми для волосся, гелі для душу, тощо) з потужністю в 5 000 тонн/рік. Завод буде розроблено у формі розширення, щоб подвоїти потужність із майбутнім виробництвом засобів для домашнього догляду та майбутнім складом готової продукції (Центральний центр розподілу) на 10 000 палет. Керівництво Компанії планує завершити будівництво заводу до кінця 2025 року та налагодити комерційне виробництво продуктів PCL до середини 2026 року. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності будівництво перебуває в активній стадії;
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво Компанії не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Компанії в Україні.

Водночас, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити масштаби та тривалість військових дій в Україні. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, все ще зберігається постійна загроза ракетного бомбардування та атак безпілотників російською федерацією по всій території України. Продовження військових дій та воєнного стану може призвести до подовження адміністративних обмежень з боку Національного банку України, а також до ймовірного запровадження додаткових адміністративних обмежень українською владою, подібних до тих, що діяли протягом лютого-липня 2022 року (заборона на розрахунки з іноземними контрагентами тощо), які можуть становити загрозу для операційної діяльності, а також призвести до подальших збоїв у роботі ланцюжків постачання. Крім того, продовження військових дій може призвести до порушень ланцюгів поставок Компанії, недостатності людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії або значної шкоди завданої інфраструктурі клієнтів Компанії.

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

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

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена та підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

(б) Основа оцінки

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

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії та валютою, у якій подана ця фінансова звітність. Всі фінансові дані, які наведено у гривнях, були округлені до тисяч, якщо не зазначено інше.

(г) Використання оцінок та суджень

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

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

Інформація про важливі судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, а також припущення та невизначеності в оцінках, що мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та можуть призвести до суттєвих коригувань у наступному фінансовому році, висвітлена у наступних примітках:

- Примітка 1(б) – Умови здійснення господарської діяльності в Україні та безперервність діяльності;
- Примітка 3(о) – Подання частки учасників в Компанії;

(д) Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія застосовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1:* оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

- *Рівень 2:* оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано;
- *Рівень 3:* оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вихідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вихідні дані найбільш низького рівня, що є істотними для всієї оцінки.

Компанія визнає пересування між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого дана зміна мала місце.

Подальша інформація щодо припущень, зроблених при оцінці справедливої вартості, міститься в Примітці 20 (ж) – Оцінка справедливої вартості.

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися в усіх звітних періодах, якщо не зазначено інше.

(а) Визнання доходів

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт – це сторона, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Компанії, в обмін на винагороду. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори з клієнтами складаються переважно у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

(і) Реалізація продукції

Компанія реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. Як правило, передача відбувається при доставці продукції перевізникові на умовах постачання DAP («Доставлено в місце призначення»), DDP («Доставлено, мито сплачене») або при відвантаженні продукції з заводу на умовах EXW («Франко завод»).

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається, якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми визнаного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів товарів.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

(ii) Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів за контрактом клієнту та оплатою за ці товари буде менше ніж один рік.

(iii) Змінна компенсація

Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок. Торгові знижки надаються клієнтам на основі обсягів продажів. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найімовірнішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів.

Компенсація, яка має бути сплачена клієнтові

Компенсація, яка має бути сплачена клієнтові, включає суми грошових коштів, які Компанія виплачує, або розраховує виплатити, клієнтові (або іншим сторонам, які купують товари або послуги у клієнта). Компанія обліковує компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові, як зниження ціни операції і, отже, доходу, якщо оплата замовником не здійснюється в обмін на відокремлений товар або послугу.

Резерв на бонуси, що виплачуються клієнтам

Резерв на бонуси, що виплачуються клієнтам, нараховується на кінець звітного періоду. Нарахування базується на даних про продажі за звітний період та договірних умовах, передбачених договорами з клієнтами, і представляє собою суму винагороди, яку Компанія не очікує отримати. Нарахування резерву визнається як вирахування доходу, а резерв включається до складу поточних забезпечень у звіті про фінансовий стан.

(б) Податок на додану вартість

Дохід від реалізації, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), крім випадків коли:

- ПДВ, сплачений під час придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковим органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина прибутків або збитків, в залежності від обставин; та
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми податку на додану вартість.

(в) Іноземна валюта

(і) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Офіційний курс гривні до основних валют, встановлений Національним банком України, представлений таким чином:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.
Долар США	37.98	42.04
Євро	42.21	43.93

Управлінський персонал вважає, що офіційні курси НБУ забезпечують найкраще наближення до ставок, що діють на звітну дату. Таким чином, у підготовці цієї фінансової звітності застосовуються офіційні курси НБУ, отримані з офіційно опублікованих джерел, для переведення операцій і залишків в іноземній валюті.

(г) Зобов'язання за виплатами працівникам

(і) Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Компанія сплачує єдиний соціальний внесок на основі заробітної плати кожного працівника, частина якого розподіляється до Державного пенсійного фонду України. Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

(іі) Короткострокові виплати працівникам

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

(д) Оподаткування

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податку.

(i) Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про фінансові результати, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або які враховуються для визначення об'єкту оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які не підлягатимуть оподаткуванню або які ніколи не враховуватимуться для визначення об'єкту оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок станом на звітну дату.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні та асоційовані підприємства, за виключенням випадків, коли Компанія здатна контролювати час реалізації таких тимчасових різниць та є ймовірним, що тимчасові різниці не сторнуватимуться в недалекому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних із такими інвестиціями і частками участі, визнаються лише тоді і тільки тоді, коли існує ймовірність того, що тимчасові різниці сторнуватимуться в недалекому майбутньому; та оподатковуваний прибуток буде доступним, і до нього можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок та податкового законодавства на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

(iii) Поточний та відстрочений податки за рік

Поточний та відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки

також визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим же податковим органом.

(е) Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- ціну його придбання, включно з імпортними митами та податками, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торгових та інших знижок;
- будь-які витрати, які безпосередньо стосуються постачання активу до місця розташування та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії.

Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство отримало б на поточний момент від вибуття об'єкта основних засобів, за вирахуванням усіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, в якому, як передбачається, він буде перебувати в кінці строку своєї корисної експлуатації.

Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Компанія визначає значні компоненти окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та споруди (переважно поліпшення орендованих активів)	5-10 років
Машини, транспортні засоби та обладнання	5-10 років
Офісне обладнання	2-4 років
Інші активи	3-5 років

Упродовж 2024 року, Компанія переглянула строки корисного використання, дані зміни не мали суттєвого впливу на прибутки або збитки.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін, які виникають у результаті оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна оцінки та обліковується перспективно.

Об'єкт основних засобів припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується до тих пір, поки ці активи не будуть доступні для використання, тобто коли вони будуть знаходитися у місці розташування та у стані, які забезпечують їх функціонування у відповідності з намірами керівництва.

(ж) Нематеріальні активи

Компанія визнає нематеріальний актив, якщо він відповідає всім наступним критеріям:

- Актив є ідентифікованим, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Компанія намір зробити це, або він виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Компанії або ж від інших прав та зобов'язань;
- Компанія контролює актив, тобто вона має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- Від активу очікується надходження економічних вигід. Такі вигоди можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Компанією;
- Собівартість активу можна достовірно оцінити.

Витрати на створення власними силами Компанії (включаючи залучення підрядників) торговельних марок, знаків для товарів та послуг, товарних знаків визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Витрати на придбання Компанією торгових марок, знаків для товарів та послуг, товарних знаків визнаються нематеріальними активами у разі виконання критеріїв визнання.

Торгові марки, що безоплатно передаються Компанії від пов'язаних сторін, визнаються нематеріальними активами у разі виконання критеріїв для їх визнання та обліковуються на балансі Компанії за справедливою вартістю на дату передачі контролю над такими активами з одночасним визнанням доходів у звітному періоді, в якому був переданий контроль. Справедлива вартість визначається на підставі оцінок, що проводяться незалежними оцінювачами, які мають визнану відповідну професійну кваліфікацію і актуальний досвід оцінки таких подібних активів.

Витрати Компанії на створення власними силами або із залученням сторонніх підрядників рекламних аудіо- та відеороликів, рекламних зображень (малюнків), фотографій тощо не визнаються нематеріальними активами. Витрати на рекламні ролики, зображення та інше визнаються витратами періоду, в якому вони понесені.

Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується перспективно.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів з визначеними строками корисної експлуатації представлені таким чином:

Програмне забезпечення і ліцензії	3-10 років
Інші нематеріальні активи	2-4 років

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються і відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо виходячи з аналізу всіх відповідних чинників немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде за очікуваннями генерувати надходження чистих грошових потоків.

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

(3) Оренда

(i) Визначення наявності оренди в договорі

На момент початку дії договору оренди Компанія оцінює, чи є угода орендною угодою або чи містить угода компонент оренди. Угода є орендною угодою або містить оренду, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Щоб оцінити, чи контракт передає право контролювати використання ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

- контракт передбачає використання ідентифікованого активу – це може бути явно або неявно визначено. Актив має бути фізично окресленим або представляти практично всю частину фізично окресленого активу. Якщо постачальник має матеріальне право замінити актив протягом періоду користування, такий актив не вважається ідентифікованим;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від користування активом протягом усього періоду користування; і
- Компанія має право керувати використанням активу. Компанія має таке право, коли має право прийняття рішень, які найбільш важливі для зміни того, як і з якою метою використовується актив.

Компанія визнає актив з права користування та орендні зобов'язання стосовно всіх договорів оренди (включаючи суборенду та оренду нематеріальних активів), що передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Для цих орендних операцій Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди. При ідентифікації оренди Компанія використовує практичні спрощення МСФЗ 16, які дозволяють орендарю не відокремлювати не орендні компоненти контракту, а натомість обліковувати будь-які орендні та пов'язані з ними не орендні компоненти як єдині угоди.

(ii) *Активи з права користування та орендні зобов'язання*

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендні зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати та оцінка витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення базового активу, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди.

В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Оцінка строку корисного використання активів з права користування робиться таким же чином, як і для основних засобів. Крім того вартість активів з права користування періодично зменшується на збитки від знецінення, якщо такі є, та коригується на певні переоцінки орендного зобов'язання.

Строк оренди відповідає періоду, протягом якого контракт не може бути відмінений, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у реалізації можливості продовження оренди. При оцінці строку оренди Компанія враховує всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Компанії скористатися можливістю продовжити оренду, наприклад, термін корисного використання активу, розташованого на орендованій площі, статистика зміни місця розташування, тенденції технологічних змін, рентабельність орендованих активів, а також витрати на припинення або укладення договорів оренди.

Строки корисного використання груп активів з права користування представлені таким чином:

Будівлі та споруди (склади)	3-5 років
Транспортні засоби	4 роки

Зобов'язання по оренді первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Компанії. Орендні платежі включають в себе фіксовані платежі, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку, сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; ціну виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що скористається такою можливістю, та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що не буде дострокового розірвання договору оренди. Змінні виплати, які залежать від зовнішніх факторів, відносяться на витрати в міру їхнього понесення.

В подальшому Компанія оцінює орендне зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Орендне зобов'язання переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникає внаслідок зміни індексу або ставки, або якщо Компанія змінює свою оцінку того, чи буде вона продовжувати чи припиняти дію договору.

Коли орендне зобов'язання переоцінюється таким чином, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з права користування, або ефект відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля. Переоцінка орендного зобов'язання, спричинена зміною курсів валют, не коригує балансову вартість активу з права користування і визнається у звіті про прибутки та збитки.

(iii) *Визначення термінів оренди та ставки дисконтування*

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень коштів. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

(и) *Запаси*

Запаси Компанії складаються із сировини, готової продукції, пакувальних матеріалів, незавершеного виробництва, товарів та інших запасів.

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання (за вирахуванням непрямих податків) і, коли застосовно, ті витрати, які були понесені під час доведення запасів до їх місця розташування та стану. Під час відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті, оцінка запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Компанія включає всі витрати на створення запасів в межах норм до собівартості виготовленої продукції.

Понаднормові витрати визнаються витратами періоду, у якому вони виникли.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на реалізацію.

Управлінський персонал оцінює необхідність списання запасів до їх чистої вартості реалізації, виходячи з ціни, за якою запаси можуть бути реалізовані на дату складання фінансової звітності та цілей, для яких утримуються такі запаси.

Управлінський персонал Компанії розподіляє всі витрати за функціями (наприклад, списання запасів до їх чистої вартості реалізації, а також будь-які сторнування таких списань відображаються у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), збитки від зменшення корисності основних засобів, а також будь-які сторнування такого зменшення корисності, визнані раніше, розподіляються за функціями). За винятком рідкісних випадків, коли витрати не можуть бути розподілені за функціями, такі витрати включаються до складу інших операційних витрат, а також списання запасів та основних засобів знищених

внаслідок ракетних обстрілів та воєнних дій зі сторони російської федерації також включаються до складу інших операційних витрат.

Матеріали та запчастини, придбані в основному для створення основних засобів чи ремонтів / модернізацій, що будуть капіталізовані у вартості основних засобів, не відповідають визначенню запасів. У фінансовій звітності Компанія відображає такі матеріали та запчастини у складі основних засобів (як незавершені капітальні інвестиції).

(к) Фінансові інструменти

(i) *Визнання та початкова оцінка, припинення визнання*

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається в обліку за датою операції. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

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

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

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у складі прибутків або збитків.

(ii) *Класифікація та подальша оцінка фінансових активів*

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

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

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і

- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у складі прибутків або збитків. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Компанії, що визнаються через інший сукупний дохід). Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про фінансові результати. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

(л) Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності – фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактних активів, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати;

- очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі ОКЗ на весь строк дії фінансового інструменту.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Компанія оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

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

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Суми резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів відображаються у складі інших операційних витрат (а доходи від сторнування таких витрат – у складі інших операційних доходів) та не показуються окремо у звіті про фінансові результати через міркування суттєвості.

(ii) Зменшення корисності – нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування. Стосовно гудвілу або нематеріальних активів, що мають невизначений строк корисної експлуатації або ще не готові до використання, сума очікуваного відшкодування визначається щорічно в один і той самий час.

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

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

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

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групи ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі ОГГК) на пропорційній основі.

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

(м) Поточні забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеностей, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума забезпечення оцінюється із використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні

для погашення поточного зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

Компанія створює наступні класи забезпечень:

- на виплату працівникам відпусток;
- на виплату працівникам премій та бонусів;
- забезпечення за судовими позовами;
- забезпечення витрат на реструктуризацію;
- інші забезпечення.

Поточні забезпечення включають нараховані витрати, необхідні первинні документи по яким не були оформлені та надані постачальником у відповідний період надання таких послуг.

(н) Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

(о) Частка учасників в Компанії

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, розподілу прибутку та повернення капіталу пропорційно розміру їх внеску, включаючи право одностороннього вилучення їх частки (з певними обмеженнями).

Згідно з поправкою «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення і зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання інформації» і МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні бути класифіковані не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструменту протягом строку його дії, базується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструменту, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або обмежують або фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Отже, як вважає управлінський персонал, існує відповідність зазначеним вище критеріям.

Отже, на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для того, щоб класифікувати фінансовий інструмент з правом дострокового погашення, який представляє собою частки учасників в Компанії, що є товариством з обмеженою відповідальністю, як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим такі частки в капіталі Компанії були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони представляють собою залишкову частку власності в капіталі суб'єкта господарювання.

(п) Операції з дочірнім підприємством

Результати операцій із дочірнім підприємством визнаються у прибутку або збитку за період, в якому вони мають місце.

(р) Нові стандарти та тлумачення, які ще не набрали чинності

Ряд стандартів набули чинності для року, що закінчується 31 грудня 2024 року. Компанія застосувала ці стандарти відповідним чином, однак загальний ефект від застосування цих стандартів не мав суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії в цілому:

- «Непоточні зобов'язання з певними умовами» – зміни до МСБО 1
- «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні» – зміни до МСБО 1
- «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди» – зміни до МСФЗ 16
- «Угоди з фінансування постачальників» – зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7

Ряд нових стандартів вступили в силу для річних періодів, що починаються після 1 січня 2025 року, з можливістю дострокового застосування. Однак Компанія не здійснювало достроковий перехід на нові і змінені стандарти при підготовці цієї фінансової звітності.

<i>Нові стандарти бухгалтерського обліку чи зміни до стандартів</i>	<i>Дата набрання чинності (з)</i>
<i>«Відсутність конвертованості» – зміни до МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів»</i>	<i>1 січня 2025 р.</i>
<i>«Класифікація та оцінка фінансових інструментів» – зміни до МСФЗ 9 і МСФЗ 7</i>	<i>1 січня 2026 р.*</i>
<i>Щорічні вдосконалення Стандартів обліку МСФЗ – том II</i>	<i>1 січня 2026 р.*</i>
<i>МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»</i>	<i>1 січня 2027 р.*</i>
<i>МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної звітності: розкриття інформації»</i>	<i>1 січня 2027 р.*</i>
<i>«Розрахунки за допомогою електронних платежів» - зміни до МСФЗ 9 і МСФЗ 7</i>	<i>1 січня 2027 р.*</i>
<i>«Продаж або передача активів між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством» – зміни до МСФЗ 10 і МСБО 28.</i>	<i>н.з.</i>

**застосовується ретроспективно*

Компанія очікує, що вищенаведені зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність, крім МСФЗ 18.

МСФЗ (IFRS) 18 змінює спосіб подання результатів у звіті про прибутки або збитки і в примітках до фінансової звітності. Зокрема, МСФЗ 18 вносить зміни до розкриття певних загальновизнаних «необлікових» показників, таких як показники ефективності управління. Він вводить термін «операційний прибуток» як важливий показник для оцінки операційних результатів, вимагаючи від компаній розподілити всі доходи та витрати за трьома новими категоріями, що відображають основну діяльність, а саме: операційна, інвестиційна та фінансова. Також новий стандарт містить розширені вказівки щодо групування й деталізації інформації у звіті про прибутки або збитки і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ (IFRS) 18 набуває чинності з 1 січня 2027 року (дострокове застосування допускається). Компанія перебуває в процесі оцінки впливу цих змін на її фінансову звітність.

4 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Торгові марки	Програмне забезпечення та ліцензії	Інші активи	Всього
<i>Первісна вартість</i>				
На 1 січня 2023 р.	257 948	28 334	486	286 768
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 р.	257 948	28 334	486	286 768
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 р.	257 948	28 334	486	286 768
<i>Знос та збитки від зменшення корисності</i>				
На 1 січня 2023 р.	(228 291)	(27 279)	(486)	(256 056)
Нарахований знос	-	(1 055)	-	(1 055)
Вибуття	-	-	-	-
Збитки від зменшення корисності	(20 993)	-	-	(20 993)
На 31 грудня 2023 р.	(249 284)	(28 334)	(486)	(278 104)
Нарахований знос	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Збиток від зменшення корисності	(5 812)	-	-	(5 812)
На 31 грудня 2024 р.	(255 096)	(28 334)	(486)	(283 916)
<i>Чиста балансова вартість</i>				
На 1 січня 2023 р.	29 657	1 055	-	30 712
На 31 грудня 2023 р.	8 664	-	-	8 664
На 31 грудня 2024 р.	2 852	-	-	2 852

і) Зменшення корисності торгових марок з невизначеним строком корисної експлуатації

Станом на 31 грудня 2024 року керівництво Компанії провело тест на знецінення торгових марок, який включав в себе наступні суттєві входні дані:

Вхідні дані	Значення
Ставка дисконту після оподаткування	30.84% в 2025 році, 31.92% в 2026 році, 26.54% у 2027 рік та далі
Темп зростання доходів від продажу в прогностичних періодах	18% в 2026 році, 12% в 2027-2031 роках
Ставка роялті	5.39 %
Залишковий термін корисного використання (горизонт прогнозу)	7 років

Станом на 31 грудня 2023 року керівництво Компанії провело тест на знецінення торгових марок, який у свою чергу включав в себе наступні суттєві входні дані:

Вхідні дані	Значення
Ставка дисконту після оподаткування	30.36% в 2024 році, 26.76% в 2025 році, 26.04% у 2026-2031 роках
Темп зростання доходів від продажу в прогностичних періодах	9% в 2025 році, 8.15% в 2026-2031 роках
Ставка роялті	4%
Залишковий термін корисного використання (горизонт прогнозу)	8 років

З метою проведення тесту на знецінення керівництво Компанії визначило прогностичні грошові потоки на основі результатів діяльності в минулих роках та очікувань майбутніх ринкових змін. В якості бази для обчислення розміру роялті (для розрахунку очікуваних грошових потоків) приймалося два сценарії:

- аутентичний - за прогностичним рівнем продажів 2025 року, відкоригований на прогностичний рівень інфляції та прогностичний ріст показника ВВП, розмір яких співвідноситься з фактичними ретроспективними даними та існуючими тенденціями в їх зміні по кожному об'єкту оцінки, з урахуванням терміну дії свідоцтва торгових марок, та
- експертний - за фактичним рівнем продажів 2024 року, відкоригований на прогностичний рівень інфляції та прогностичний ріст ВВП, розмір яких співвідноситься з існуючими тенденціями в їх зміні по кожному об'єкту оцінки, з урахуванням терміну дії свідоцтва торгових марок.

Станом на 31 грудня 2024 р. після порівняння чистої балансової вартості торгових марок з їх вартістю очікуваного відшкодування, розрахованою внаслідок тесту на знецінення, було проведено знецінення корисності торгових марок розмірі 5 812 тисяч гривень, яке було визнано складі витрат на збут відповідно до функцій витрат Компанії (рядок 2150 Звіту про фінансові результати).

У таблиці далі наведена чутливість вартості очікуваного відшкодування до змін у ключових припущеннях станом на 31 грудня 2024 року:

(у тисячах гривень)	% змін	Зміна вартості очікуваного відшкодування		
Вхідна інформація				
Ставка дисконту після оподаткування	+1%/-1%	(5)	/	134
Темп зростання доходів від продажу в прогностичних та термінальному періодах	+1%/-1%	581	/	(455)
Ставка роялті	+1%/-1%	152	/	(23)
Залишковий термін корисного використання (горизонт прогнозу)	+5 років/+10 років	120	/	120

Станом на 31 грудня 2023 р. після порівняння чистої балансової вартості торгових марок з їх вартістю очікуваного відшкодування, розрахованою внаслідок тесту на знецінення, було проведено знецінення корисності торгових марок розмірі 20 993 тисяч гривень, яке було визнано складі витрат на збут відповідно до функцій витрат Компанії (рядок 2150 Звіту про фінансові результати).

У таблиці далі наведена чутливість вартості очікуваного відшкодування до змін у ключових припущеннях станом на 31 грудня 2023 року:

<i>(у тисячах гривень)</i>	% змін	Зміна вартості очікуваного відшкодування		
Вхідна інформація				
Ставка дисконту після оподаткування	+1%/-1%	(176)	/	263
Темп зростання доходів від продажу в прогнозних та термінальному періодах	+1%/-1%	196	/	(351)
Ставка роялті	+1%/-1%	1 609	/	(1 775)
Залишковий термін корисного використання (горизонт прогнозу)	+5 років/+10 років	1 823	/	2 412

5 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

(а) Основні засоби

Рух основних засобів, активів з права користування та незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди*	Машини, транспортні засоби та обладнання	Офісне обладнання	Інші активи	Активи з права користування	Всього
<i>Первісна вартість</i>							
На 1 січня 2023 р.	-	7 855	11 175	2 868	376	41 316	63 590
Надходження	49 191	-	2 455	-	5	-	51 651
Вибуття	-	-	-	-	-	(2 337)	(2 337)
На 31 грудня 2023 р.	49 191	7 855	13 630	2 868	381	38 979	112 904
Надходження	5 840	3 627	1 902	1 107	1 398	43 737	57 611
Вибуття	-	(7 855)	(7 557)	(2 498)	(291)	(32 044)	(50 245)
На 31 грудня 2024 р.	55 031	3 627	7 975	1 477	1 488	50 672	120 270
<i>Знос та збитки від зменшення корисності</i>							
На 1 січня 2023 р.	-	(7 855)	(8 814)	(2 846)	(376)	(24 469)	(44 360)
Нарахований знос	-	-	(936)	-	(5)	(7 418)	(8 359)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 р.	-	(7 855)	(9 750)	(2 846)	(381)	(31 887)	(52 719)
Нарахований знос	-	(60)	(1 353)	(23)	(1 398)	(6 708)	(9 542)
Вибуття	-	7 855	7 635	2 476	291	27 499	45 756
На 31 грудня 2024 р.	-	(60)	(3 468)	(393)	(1 488)	(11 096)	(16 505)
<i>Чиста балансова вартість</i>							
На 1 січня 2023 р.	-	-	2 361	22	-	16 847	19 230
На 1 січня 2024 р.	49 191	-	3 880	22	-	7 092	60 185
На 31 грудня 2024 р.	55 031	3 567	4 507	1 084	-	39 576	103 765

*Будівлі та споруди станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року повністю представлені поліпшеннями орендованих приміщень

(б) Нарахований знос

Нарахований знос основних засобів, нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації та активів з права користування представлений наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	2023 р.
Відображено у складі:		
Адміністративні витрати	5 383	4 980
Витрати на збут	4 159	4 174
Усього	9 542	9 154

Активи з права користування станом на 31 грудня 2024 р. представлені будівлями та спорудами первісною вартістю 41 763 тисяч гривень (31 грудня 2023 р.: 31 284 тисяч гривень) та машинами, транспортними засобами та обладнанням первісною вартістю 8 909 тисяч гривень (31 грудня 2023 р.: 7 695 тисяч гривень).

Знос та збитки від зменшення корисності активів з права користування станом на 31 грудня 2024 р. представлені зносом на будівлі та споруди у сумі 3 480 тисячі гривень (31 грудня 2023 р.: 24 749 тисяч гривень) та зносом машин, транспортних засобів та обладнання у сумі 7 616 тисяч гривень (31 грудня 2023 р.: 7 138 тисяч гривень).

(в) Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія мала на балансі незавершені капітальні інвестиції у сумі 200 007 тисяч гривень та 6 002 тисяч відповідно, що включають капіталізовані понесені витрати, що були здійснені в рамках проекту будівництва заводу, призначеного для виробництва засобів особистісної гігієни категорії продуктів PCL (шампуні, креми для волосся, гелі для душу, тощо). Завершення будівництва заплановано на кінець 2025 року, введення заводу в експлуатацію заплановано на початок 2026 року.

(г) Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2024 року інші необоротні активи повністю представлені виданими авансами за матеріали, що будуть використані у будівництві заводу у розмірі 20 733 тисяч гривень.

6 Оренда

Компанія орендує будівлі і споруди в якості офісного, виробничих і складських приміщень та машини, транспортні засоби та обладнання для використання в операційній діяльності. Договори оренди офісного, виробничих і складських приміщень укладені на строк від трьох до п'яти років, обладнання та машини орендуються на строк близько трьох років.

Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, представлені платежами за право використання, що не мають змінної складової за виключенням зміни в валютному курсі протягом строку оренди.

При оцінці зобов'язань за договорами оренди Компанія дисконтувала орендні платежі з використанням величини ставки його додаткових запозичень. Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. середньозважена ставка дисконтування за договорами оренди, за якими платежі деноміновані у доларі США, становить 10.15% (на 31 грудня 2023 р.: 5.82%).

(а) Орендні зобов'язання

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Аналіз строків погашення - недисконтовані грошові потоки за контрактами		
Менше одного року	12 566	6 522
Від одного року до п'яти	39 749	2 715
Усього	52 315	9 237
Орендні зобов'язання визнані у звіті про фінансовий стан		
Поточні	36 990	7 657
Довгострокові	7 506	5 576
	29 484	2 081

(б) Визнано у звіті про прибутки та збитки та у звіті про рух грошових коштів

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	2023 р.
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(2 015)	(2 058)
Амортизація активів з права користування	(6 768)	(7 416)
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	(13 851)	(10 043)

(в) Зв'язка змін зобов'язань і грошових потоків від фінансової діяльності

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	2023 р.
На 1 січня	7 657	18 605
Зміни у зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності		
Сплата орендних зобов'язань	(11 836)	(7 985)
Сплата відсотків за орендними зобов'язаннями	(2 015)	(2 058)
Усього зміни у зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності	(13 851)	(10 043)
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют	(353)	(65)
Інші зміни		
Процентні витрати	2 015	2 058
Вибуття	(2 215)	(2 898)
Вплив від укладання нових договорів	43 737	-
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	43 184	(840)
На 31 грудня	36 990	7 657

7 Запаси

Запаси представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Товари і готова продукція	240 785	242 884
Пакувальні матеріали	345	1 424
Усього	241 130	244 308

Управлінський персонал оцінює необхідність уцінки запасів до чистої вартості реалізації, враховуючи ціни після кінця періоду та цілі, з якими ці запаси утримуються. Якби вартість запасів не була такою, що може бути повністю відшкодована, Компанія повинна була б відобразити в обліку витрати на коригування запасів до чистої вартості реалізації. Уцінка готової продукції та виробничих запасів, що була проведена протягом 2024 року та 2023 р., не мала істотного впливу на показники фінансової звітності.

8 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари	284 301	284 531
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності (Примітка 20(б))	(275)	(451)
Усього	284 026	284 080

Станом на 31 грудня 2024 р. заборгованість по трьом основним клієнтам Компанії на загальну суму 253 067 тисяча гривень складала 89% всієї дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (31 грудня 2023 р.: 251 151 тисяча гривень складала 88%).

Інформація про кредитний ризик Компанії, пов'язаний з дебіторською заборгованістю, розкрита в Примітці 20(б).

9 Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Митні послуги	6 685	17 480
Рекламні послуги	71	14 482
Товари для подальшого перепродажу	-	13 775
Оренда офісного, виробничих і складських приміщень	-	1 196
Інші	23 526	28 342
Усього	30 282	75 275

10 Власний капітал

(а) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. фактичним кінцевим материнським підприємством є Юнілівер ПЛС (Великобританія), що здійснює володіння Компанією через дочірні компанії (безпосередні власники) Марга Б.В. (Нідерланди) та Ліпома Б.В. (Нідерланди), кожна з яких володіє по 50% зареєстрованого капіталу. На 31 грудня 2024 р. та 2023 р. зареєстрований капітал становить 1 151 329 тисяч гривень.

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю може в односторонньому порядку вилучити свою частку в активах компанії (з певними обмеженнями). В такому випадку товариство зобов'язане виплатити такому учаснику його частку в чистих активах товариства.

(б) Додатковий капітал

Додатковий капітал представлений доходами від курсових різниць, що виникли внаслідок переоцінки внесків валютних коштів до статутного капіталу.

(в) Дивіденди

Протягом 2023-2024 років Компанія не оголошувала про розподіл прибутку та не виплачувала дивіденди.

(г) Управління капіталом

Основна мета управління капіталом Компанії полягає у підтримці можливості продовження її діяльності і розширення бізнесу, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного капіталу та кредитних джерел фінансування.

Капітал Компанії складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток.

Компанія не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Компанії. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковими інвестиційними планами, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Компанії. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутку.

11 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за товари	62 145	84 997
Кредиторська заборгованість за роботи, послуги	45 760	45 477
Усього	107 905	130 474

Інформація про ризик ліквідності та валютний ризик, пов'язаний з кредиторською заборгованістю, розкрита в Примітці 20.

12 Поточні нарахування та забезпечення

Поточні нарахування та забезпечення представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Забезпечення під знижки покупцям	131 848	123 678
Поточні нарахування за товари, роботи та послуги	59 925	195 274
Забезпечення виплат працівникам	13 882	12 104
Поточні нарахування за послугами з управління та консультування, що надавались пов'язаною стороною		
(Примітка 21(г))	8 711	11 021
Усього	214 366	342 077

Період отримання первинних документів для відповідних нарахувань складає менше одного року.

13 Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	21 850	18 925
Заборгованість за розрахунками з податку на додану вартість	21 616	-
Усього	43 466	18 925

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	2023 р.
Хімічні засоби	3 274 909	2 816 000
Дохід від реалізації товарів до знижок	3 274 909	2 816 000
знижки хімічні вироби	(959 981)	(815 148)
Усього доходу за договорами з клієнтами	2 314 928	2 000 852

Дохід Компанії визначається за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок, ретро-бонусів, які залежать від об'ємів продаж кожному покупцю.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., на трьох клієнтів Компанії, частка кожного з яких перевищує 10% від загального чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), було сконцентровано 70% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.: 80%, частка кожного з яких перевищує 10% від загального чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Зобов'язання за контрактами

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. зобов'язання за контрактами представлені авансовими платежами, отриманими від локальних дистриб'юторів за товари, реалізація яких, як очікується, відбудеться протягом наступного року.

Зобов'язання за контрактами, що обліковувались у Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 1 січня 2024 року та 1 січня 2023 року розмірі 532 тисяч гривень та 11 252 тисяч гривень, були визнані у складі Чистого доходу від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, відповідно.

15 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	2023 р.
Матеріали та товари	1 246 673	1 125 673
Транспортні витрати	13 636	7 137
Збитки від нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей	310	905
Усього	1 260 619	1 133 715

16 Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	2023 р.
Рекламні послуги	189 119	172 952
Витрати на оплату праці	83 784	75 033
Витрати на зберігання та транспортування	65 443	57 997
Витрати на рекламні матеріали	32 489	28 475
Маркетингові послуги та дослідження ринку	31 157	32 239
Відрахування на соціальні заходи	15 143	12 956
Знецінення торгових марок з невизначеним терміном корисної експлуатації (Примітка 4)	5 812	20 993
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	2 409	1 698
Амортизація активів з права користування	1 750	2 477
Витрати на промо-заходи	1 309	3 722
Інші витрати	29 464	39 736
Усього	457 879	448 278

17 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	2023 р.
Консалтингові та аутсорсингові послуги	26 409	15 177
Витрати на оплату праці	20 997	19 907
Підтримка програмного забезпечення	8 371	3 402
Амортизація активів з права користування	4 957	4 680
Відрахування на соціальні заходи	3 630	3 169
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	426	300
Телекомунікаційні витрати	300	400
Витрати на матеріали	120	1 175
Інші	29 983	23 548
Усього	95 193	71 758

Загальна винагорода співробітникам представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	2023 р.
Витрати на оплату праці	104 781	95 587
Відрахування на соціальні заходи	18 773	16 124
Усього	123 554	111 711

Розкриття інформації про винагороду аудиторів

Вартість аудиту фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підготовленої відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, склала 4,149 тисяч гривень (без ПДВ та накладних витрат), за 2023 рік – 3,820 тисяч гривень (без ПДВ та накладних витрат).

18 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	2023 р.
Збитки від курсових різниць	26 600	11 048
ПДВ з негосподарської діяльності	4 714	2 907
Збитки від списання запасів у результаті операційної діяльності	1 877	5 470
Інші витрати	4 178	9 964
Усього	37 369	29 389

19 Витрати з податку на прибуток

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	2023 р.
Витрати з поточного податку	67 450	72 943
Витрати/(Дохід) з відстроченого податку	27 742	(10 032)
Усього	95 192	62 911

(а) Узгодження чинної ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат (вигоди) з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням чинної ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	%	2023 р.	%
Прибуток до оподаткування	489 185	100%	341 652	100%
Витрати з податку на прибуток за чинною ставкою оподаткування	(88 053)	(18.0%)	(61 497)	(18.0%)
Статті, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування	(7 139)*	(1.4%)	(1 414)	(0.4%)
Усього	(95 192)	(19.4%)	(62 911)	(18.4%)

*сума наведена у рядку «Статті, що не відносяться на витрати для цілей оподаткування» переважно представлена сумою списаного відстроченого податкового активу у сумі 4 419 тис. грн., у зв'язку зі списанням безнадійної дебіторської заборгованості, на яку було створено резерв сумнівних боргів у попередніх періодах, і яка була списана за рахунок резерву у 2024 році .

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Сальдо на 1 січня 2024 р.	Визнано у прибутку та збитку	Сальдо на 31 грудня 2024 р.
	Актив	Вигода/(Витрати)	Актив
Основні засоби та нематеріальні активи	18 374	502	18 876
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4 499	(4 450)	49
Накопичені податкові збитки*	16 075	(8 317)	7 758
Поточні забезпечення	48 605	(15 477)	33 128
Усього	87 553	(27 742)	59 811

* Згідно підпункту 140.4.4 ПКУ фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування платника (крім великих платників податків) минулих податкових (звітних) років. Великі платники податків мають право зменшувати фінансовий результат до оподаткування податкового (звітного) періоду (прибуток, збиток або нульове значення) не більше ніж на 50 відсотків непогашеної суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років. Накопичені податкові збитки станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року не мають терміну дію згідно законодавства.

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Сальдо на 1 січня 2023 р.	Визнано у прибутку та збитку	Сальдо на 31 грудня 2023 р.
	Актив	Вигода/(Витрати)	Актив
Основні засоби та нематеріальні активи	13 302	5 072	18 374
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4 444	55	4 499
Накопичені податкові збитки*	32 148	(16 073)	16 075
Поточні забезпечення	27 627	20 978	48 605
Усього	77 521	10 032	87 553

20 Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Компанія зазнає таких видів ризиків:

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

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

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

(б) Кредитний ризик

(і) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт індивідуально оцінюється на предмет платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки продукції.

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

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних кредитних збитків від дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Компанія використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від

списання дебіторської заборгованості. Макроекономічні чинники мають незначний вплив на історичні рівні збитковості у зв'язку з короткостроковим характером дебіторської заборгованості Компанії.

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2024 р. Компанія утримувала гроші та їх еквіваленти в банках на суму 702 311 тисячі гривень (31 грудня 2023 р.: 600 342 тисячі гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах. На 31 грудня 2024 р. гроші та їх еквіваленти в сумі 702 311 тисяч гривень, або 99.9% всіх грошових коштів та еквівалентів (31 грудня 2023 р.: 600 329 тисяч гривень, або 99.9% всіх грошових коштів та еквівалентів), утримуються в АТ «Сітібанк», який має один із найвищих рейтингів згідно із національною шкалою.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців (стадія 1) як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Компанія не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. оскільки Компанія вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

(iii) Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	284 026	284 080
Грошові кошти та їх еквіваленти	702 311	600 342
Усього	986 337	884 422

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, на 31 грудня 2024 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Середньозва- жений рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки (Примітка 8)	Кредитно- знецінена заборгова- ність
Поточна (не прострочена)	0.1%	284 026	(275)	НІ
Прострочена, менше 3 місяців	-	-	-	НІ
Прострочена, від 3 до 6 місяців	-	-	-	ТАК
Прострочена більше 6 місяців	-	-	-	ТАК
Усього	0.1%	284 026	(275)	

Станом на 31 грудня 2024 р., частина дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги від трьох основних клієнтів Компанії в сумі 253 067 тисяч гривень є поточною (не простроченою). Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності уся заборгованість, що обліковувалась станом на 31 грудня 2024 р., була повністю погашена.

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки (резерв на покриття збитків від зменшення корисності) від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2023 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Середньозва- жений рівень збитковості	Валова балансова вартість	Резерв під збитки (Примітка 8)	Кредитно- знецінена заборгова- ність
Поточна (не прострочена)	0.15%	284 236	(436)	НІ
Прострочена, менше 3 місяців	-	-	-	НІ
Прострочена, від 3 до 6 місяців	5.10%	295	(15)	ТАК
Прострочена більше 6 місяців	-	-	-	ТАК
Усього	0.16%	284 531	(451)	

Станом на 31 грудня 2023 р., частина дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги від трьох основних клієнтів Компанії в сумі 251 151 тисяча гривень є поточною (не простроченою). Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності уся заборгованість, що обліковувалась станом на 31 грудня 2023 р., була повністю погашена.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов’язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов’язань Компанії по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Строки погашення фінансових зобов’язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік, представлені нижче.

31 грудня 2024 року	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До одного року	Від одного до п’яти років	Більше п’яти років
<i>(у тисячах гривень)</i>					
Зобов’язання по оренді	36 990	52 315	12 566	39 749	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	107 905	107 905	107 905	-	-
Усього	144 895	160 220	120 371	39 749	

31 грудня 2023 року	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	До одного року	Від одного до п’яти років	Більше п’яти років
<i>(у тисячах гривень)</i>					
Зобов’язання по оренді	7 657	9 237	6 522	2 715	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	130 474	130 474	130 474	-	-
Усього	138 131	139 711	136 996	2 715	

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Компанія несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

(д) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з закупками та орендними взаємовідносинами як орендар. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США, та євро.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Компанія забезпечує утримання чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Долар США	Євро
На 31 грудня 2024 р.		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(745)	(50 750)
Орендні зобов'язання визнані у звіті про фінансовий стан	(36 990)	-
Чиста коротка позиція	(37 735)	(50 750)
 <i>(у тисячах гривень)</i>	 Долар США	 Євро
На 31 грудня 2023 р.		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(493)	(52 585)
Орендні зобов'язання визнані у звіті про фінансовий стан	(1 900)	(4 071)
Чиста коротка позиція	(2 393)	(56 656)

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених валют привело б до зменшення власного капіталу та чистого прибутку на суми, показані у таблиці нижче. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Євро	(4 162)	(4 646)
Долар США	(3 094)	(196)

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

(е) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на фінансові інструменти шляхом зміни майбутніх грошових потоків за ними (для інструментів за плаваючою ставкою) або зміни їх справедливої вартості (для інструментів з фіксованою ставкою).

Компанія не має фінансових активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю, зміни в оцінці яких відображаються як прибуток або збиток. Компанія не має зобов'язань з плаваючою ставкою. Відповідно, зміни у відсоткових ставках на звітну дату не впливають на прибутки або збитки.

Управлінський персонал не затвердив офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості з фіксованими процентними ставками та змінними процентними ставками. Однак при отриманні нових кредитів чи позик або здійсненні нових інвестицій управлінський персонал проводить власний аналіз та застосовує власні судження, щоб прийняти рішення стосовно того, яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

(ж) Оцінка справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує 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 справедливую вартість.

Розрахункова справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням ринкових курсів фінансових активів, для яких існує активний ринок, методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату затвердження та оприлюднення цієї фінансової звітності. 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 та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, які є ліквідними або мають бути погашені у короткі строки (до трьох місяців), приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Таке припущення застосовується до дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, грошових коштів та їх еквівалентів, та кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, та орендних зобов'язань.

21 Непередбачені зобов'язання

(а) Страхування

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

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має виконувати вимоги податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різну інтерпретацію, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податкова звітність за рік підлягає податковій перевірці протягом трьох наступних календарних років, але за деяких обставин такий період може бути подовжений.

Законодавство про трансферне ціноутворення, яке набрало чинності в Україні з 1 вересня 2013 року, значно змінило правила з трансфертного ціноутворення, наблизивши їх до принципів ОЕСР, але при цьому створивши додаткову невизначеність в плані практичного застосування податкового законодавства в певних випадках. Зазначені правила трансфертного ціноутворення передбачають зобов'язання платників податків підготувати документацію за трансфертними цінами щодо контрольованих угод і прописати основу і механізми нарахування додаткових податків і відсотків в разі, якщо ціни в контрольованих угодах відрізняються від ринкового рівня.

Зазначені правила трансфертного ціноутворення передбачають зобов'язання платників податків підготувати документацію за трансфертними цінами щодо контрольованих угод і прописати основу і механізми нарахування додаткових податків і відсотків в разі, якщо ціни в контрольованих угодах відрізняються від ринкового рівня.

Правила трансфертного ціноутворення застосовуються до міжнародних операцій між пов'язаними сторонами, а також до деяких міжнародних угод між незалежними сторонами, як це визначено в Податковому кодексі України.

Відповідність цін з рівнем звичайних ринкових цін може бути піддано ретельній перевірці на основі концепції необґрунтованої податкової вигоди, що може призвести до суттєвих коригувань в цій фінансовій звітності.

Ці факти створюють значно більш серйозні податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на

фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, можуть бути суттєвими.

(в) Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія залучається до різних судових процесів. Станом на 31 грудня 2024 року та станом на 31 грудня 2023 року відповідно проти Компанії немає судових процесів або позовів. Управлінський персонал вважає, що, ймовірно, Компанія не понесе суттєвих виплат або втрат активів у результаті потенційних судових процесів, і тому на звітні дати у фінансовій звітності Компанії не було створено відповідний резерв. На думку управлінського персоналу Компанії, кінцевий результат судових процесів не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати операцій Компанії.

22 Операції з пов'язаними сторонами

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

Ціни по операціях з пов'язаними сторонами визначаються на регулярній основі.

(а) Відносини контролю

На 31 грудня 2024 р. та 2023 р. прямими власниками Компанії є юридичні особи Марга Б.В. (Нідерланди) та Ліпома Б.В. (Нідерланди), яким належить по 50% статутного капіталу Компанії. У Компанії відсутній кінцевий бенефіціарний власник (контролер), оскільки акції материнського підприємства знаходяться в обігу на Лондонській фондовій біржі (під тикером #ULVR на основному майданчику) та на Амстердамській фондовій біржі (тикер #UNA) (примітка 1(а)).

У 2024 та 2023 роках дивіденди на нараховувались та не сплачувались.

(б) Операції з ключовим управлінським персоналом

Виплати ключовому управлінському персоналу за 2024 р. представлені виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 9 028 тисяч гривень (31 грудня 2023 р.: 6 639 тисяч гривень).

Ключовий управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії. До ключового управлінського персоналу належить генеральний директор Компанії.

(в) Операції та залишки за розрахунками з фактичною кінцевою материнською компанією

Станом на 31 грудня 2024 р. фактичним кінцевим материнським підприємством є Юнілівер ПЛС (Великобританія), що здійснює володіння Компанією через дочірні компанії Марга Б.В. (Нідерланди) та Ліпома Б.В. (Нідерланди), кожна з яких володіє по 50% зареєстрованого капіталу. Операцій та залишків з вище зазначеними компаніями були відсутні станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р.

(г) Операції та залишки з підприємствами під спільним контролем

Залишки з підприємствами під спільним контролем були наступні станом на:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	56 290	42 422
Кредиторська заборгованість за послугами з управління та консультування	13 422	12 304
Кредиторська заборгованість за товари в дорозі	9 351	28 657
Кредиторська заборгованість за роялті	745	673
Усього кредиторської заборгованості	79 808	84 056
Поточні нарахування за послугами з управління та консультування (Примітка 12)	8 711	11 021
Поточні нарахування за товари та послуги	16 751	47 472
Усього поточних нарахувань	25 462	58 493

Операції з пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024 р.	2023 р.
Придбання товарів	1 031 117	763 736
Придбання послуг з управління та консультування	13 020	15 146

23 Події після звітної дати

Як зазначено у Примітці 1(б), станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску на території України все ще тривають військові дії та воєнний стан, що наразі продовжений до 6 серпня 2025 року, що спричиняє додаткові операційні ризики

Після звітної дати Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 квітня 2025 року воєнний стан продовжено до 6 серпня 2025 року.

23 січня 2025 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про підвищення облікової ставки з 13.5% до 14.5% річних.

6 березня 2025 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про підвищення облікової ставки з 14.5% до 15.5% річних.

30 квітня 2025 року уряд України підписав із урядом США Угоду про спільний видобуток корисних копалин, що передбачає створення інвестиційного фонду США та України для сприяння прискоренню економічного відновлення України. Однак, існує невизначеність щодо військової, фінансової та іншої нефінансової допомоги з боку США.

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»
Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Примітки до фінансової звітності*

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску обмінні курси, встановлені Національним банком України, були такими: 41.5285 гривень за 1 долар США та 46.8026 гривень за 1 євро.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 30 травня 2025 року та від імені управлінського персоналу її підписали:

Генеральний директор



Бовділов В.В.

Менеджер з фінансової діяльності

Котов О.В.

Звіт незалежних аудиторів

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «Юнілівер Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Юнілівер 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 прямим методом) 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, за винятком впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, 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 стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, Компанія використовувала торгові марки Unilever без визнання відповідних витрат за використання торгових марок (роялті) у фінансовій звітності, застосовуючи ставку роялті 0% відповідно до додаткових угод до основних ліцензійних договорів на використання торгових марок. На нашу думку, застосування ставки роялті 0% не відповідає типовим ринковим умовам, які зазвичай спостерігаються у таких угодах.

Рішення про застосування ставки роялті 0% було прийнято спільною материнською компанією Компанії та її пов'язаною стороною. По суті, воно являє собою транзакцію з капіталом за операціями з учасниками. Відповідно, на нашу думку, зазначені угоди щодо роялті мали б бути визнані безпосередньо у власному капіталі як операції з власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників відповідно до вимог МСБО 1 "*Подання фінансової звітності*".

Якби Компанія відобразила ці операції згідно з вищезазначеними вимогами, станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, додатковий капітал збільшився б та нерозподілений прибуток зменшився б на однакову суму. Крім того, за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, витрати на збут збільшилися б, а чистий прибуток зменшився б на таку ж суму.

Ми не мали змогу визначити фінансовий вплив пов'язаних з цими операціями коригувань на додатковий капітал та нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року, та на витрати на збут та чистий прибуток за роки, що закінчилися зазначеними датами.

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 із застереженням.

Інша інформація

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

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі *«Основа для думки із застереженням»*, Компанія не визнала у своїй фінансовій звітності певні внутрішньогрупові операції, пов'язані з використанням торговельних марок (роялті). Ми не мали змогу визначити фінансовий вплив пов'язаних з цими операціями коригувань на додатковий капітал та нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року, та на витрати на збут та чистий прибуток за роки, що закінчилися зазначеними датами. Відповідно, ми дійшли висновку, що інша інформація з тих же причин містить суттєві викривлення порівняно з сумами фінансової звітності чи іншими показниками, відображеними у Звіті про управління, на які впливає це питання.

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 не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили наступне ключове питання аудиту:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) , у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року: 2,314,928 тисяч гривень; чиста балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) 284,026 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року.

Див. Примітку 3(а) «Основні принципи облікової політики» - «Визнання доходів», Примітку 14 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», Примітку 8 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту

Компанія отримує дохід від реалізації побутових хімічних засобів. Дохід є ключовим показником оцінки діяльності Компанії, який моніториться управлінським персоналом, формуючи основу ключових показників ефективності.

Хоча більшість операцій з продажу Компанії є стандартними за своєю природою, застосування МСФЗ 15 *"Дохід від договорів з клієнтами"* вимагає використання професійного судження щодо визначення відповідного часу та суми визнання доходу. Ключові області складності включають:

— Час визнання доходу: оцінка моменту передачі контролю над обіцяними товарами клієнту, особливо щодо операцій продажів, що були визнані близько до кінця звітної дати, вимагає аналізу договірних умов поставки та супровідної документації. Існує ризик, що дохід може бути визнаний передчасно або в неправильній сумі, якщо зобов'язання щодо виконання не було виконано відповідно до МСФЗ 15;

— Змінна компенсація: дохід може бути скоригований на змінну компенсацію, таку як знижки за об'єм або дисконти. Оцінювання цих сум вимагає професійного судження, особливо у випадках, коли знижки стосуються поточного періоду, але надаються або визнаються після дати звітності. Існує ризик того, що такі коригування можуть бути не визнані у правильному періоді або у відповідній сумі.

Через значущість доходу для фінансової звітності та виявлений ризик шахрайства щодо визнання доходу, ми вважаємо це питання пов'язане зі значним ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Як це питання вирішувалось під час аудиту

Наші аудиторські процедури в цій сфері включали, серед іншого, наступне:

— Ми оцінили дизайн та впровадження вибраних заходів внутрішнього контролю щодо визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

— На вибірковій основі, ми отримали та переглянули, договори з клієнтами для розуміння їх основних умов та положень, особливо умови доставки, які визначають момент передачі контролю над товарами клієнту.

— Ми перевірили, на основі вибірки, окремі операції з продажу, визнані близько до кінця року. Для кожної обраної операції ми переглянули відповідний рахунок на оплату, видаткову накладну, документи про відправку товарів та підтвердження доставки (товарно-транспортні накладні). Ми порівняли дати, зазначені в цих документах з датою визнання доходу, щоб оцінити, чи було передано контроль покупцю відповідно до умов договору.

— Щодо знижок та дисконтів, ми отримали список знижок, наданих після звітної дати, для цілей визначення тих, що стосуються звітного періоду. Для вибраних операцій ми переглянули відповідні акти прийому-передачі або накладні, та документи на оплату за товари, видані клієнтам. Ми порівняли умови цих знижок з оригінальними умовами договору та оцінили, чи були вони визнані у відповідному періоді та в правильних сумах.

— Ми перевірили чи належним чином розкриття інформації, пов'язаної з визнанням чистого доходу від реалізації Компанії в фінансовій звітності, враховують відповідні кількісні та якісні вимоги, які вимагаються

Таким чином, ця сфера вимагала нашої підвищеної уваги під час аудиту.	концептуальною основою фінансового звітування.
---	--

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 Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

2 грудня 2024 року ми були призначені управлінським персоналом Компанії аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає сім років.

Надання неаудиторських послуг та розкриття інформації, пов'язаної з гонорарами

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями частини четвертої статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

За період, якого стосується наш обов'язковий аудит, ми не надавали Компанії жодних інших послуг.

Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Пархоменко Ганна Валеріївна
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101539
Заступник директора

ПрАТ «КПМГ Аудит»

30 травня 2025 року

Київ, Україна