

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

## **РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік**

(складена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності)

Ідентифікаційний код	31489175
Правова форма компанії	Товариство з обмеженою відповідальністю
Країна реєстрації компанії	Україна
Адреса компанії	Україна, 04073, м.Київ, проспект Степана Бандери, 28А/Г
Сайт компанії	<a href="https://danone.ua/">https://danone.ua/</a>
Дата кінця звітного періоду	2024-12-31
Період, який охоплюється	2024 рік
Функціональна валюта	українська гривня
Валюта подання	українська гривня
Рівень округлення	тисяч гривень
Назва материнського підприємства	Danone S.A. (Франція)
Міжнародний код материнського підприємства	213800S18Y5XNF6TLB35

## **Зміст**

<b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>4</b>
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ</b>	
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	13
ПРИМІТКИ	14

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро» (надалі «Товариство»).

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих МСФЗ, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску 20 травня 2025 року керівництвом Товариства.

**Янчев Роман Вікторович**

Директор з досліджень продукту, інновацій та впровадження нових проектів

**Садовнікова Світлана Володимирівна**

Головний Бухгалтер

2025-05-20



## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Учаснику та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро» (надалі «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та ми виконали інші етичні обов'язки відповідно з вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### **Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю**

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 2 «Умови, в яких працює Товариство» та Примітку 3 «Основні принципи облікової політики» до фінансової звітності. Діяльність і операції Товариства, так само як і діяльність інших організацій в Україні, перебувають і будуть перебувати найближчим часом під впливом війни із Росією, що розпочалась 24 лютого 2022 року. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

#### **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. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<b>Ключове питання аудиту</b>	<b>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</b>
<p><i>Ризик шахрайства щодо доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i></p> <p>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з ключових елементів фінансової звітності Товариства та може використовуватися для оцінки ефективності управлінського персоналу.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Товариства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту.</p>

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)**

<p>Існує ризик того, що дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) може бути завищений у зв'язку із шахрайством в результаті тиску управлінського персоналу щодо досягнення певних цільових показників. В такому випадку дохід може визнаватися до моменту переходу контролю або можуть мати місце фіктивні операції. Також доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання знижками, наданих клієнтам.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Товариства щодо оборотів та балансів дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, а саме помісячний аналіз транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень (в розрізі товарів та послуг), а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).</p>
---	--

**Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, підготовленого відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

У зв'язку з нашим аудитом річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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. На дату цього звіту Товариство не підготувало звіт про управління за 2024 рік.

Якщо при ознайомленні зі Звітом про управління ми дійдемо висновку, що в ньому міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління. Наша думка щодо річної фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

**Відповідальність аудитора 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 аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)**

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;
- 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора 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 аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи 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, щодо відповідних застережних заходів.

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 аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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 інших законодавчих та нормативних вимог**

На виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)***Призначення і тривалість аудиторського завдання*

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Наше призначення поновлювали щороку рішенням єдиного учасника протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки.

*Аудиторські оцінки*

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності в наслідок шахрайства чи помилок викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора.

*Надання послуг, заборонених законодавством, та незалежність аудиторської фірми від Товариства при проведенні аудиту*

ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» не надавало послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII.

ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» є незалежним по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконало інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність, та на які ми б хотіли звернути увагу.

*Аудиторські оцінки ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, зокрема внаслідок шахрайства*

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

З метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, ми виконали наступні процедури:

- Направили запити управлінському персоналу, особам, відповідальним за внутрішній аудит щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- Ознайомились з протоколами засідань та здійснили запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення. Проведено обговорення отриманих результатів.
- Провели аналітичні процедури, зокрема для оцінки ризиків викривлення як фінансової, так і нефінансової інформації.

*Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями*

Наш звіт незалежного аудитора відповідає нашому додатковому звіту для тих, кого наділено найвищими повноваженнями у Товариства від 23 квітня 2025 року.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)**

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

*Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА ( АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ)**

Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Форвіс Мазар Аудит».

Код ЄДРПОУ: 38516608

Місцезнаходження юридичної особи: вул. Кирилівська 15а, м. Київ, 04080.

Фактичне місцезнаходження: вул. Кирилівська 15а, м. Київ, 04080.

Вебсайт: <https://www.forvismazars.com/ua>

Номер реєстрації ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4555.

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 04DAN – 081124 від 8 листопада 2024 року.

Дата початку проведення аудиту: 11 листопада 2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 13 травня 2025 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, – Копистянська Євгенія Юріївна.

Україна, м. Київ 04080, вул. Кирилівська 15а

20 травня 2025 року

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2024 РІК

Рядок	Стаття	2024 рік	2023 рік	Примітки
<b>I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b>				
2000	Чистий дохід від реалізації товарів та послуг	4,105,412	3,450,408	7
2050	Собівартість реалізованих товарів та послуг	(3,224,113)	(2,572,832)	8
2095/(2090)	<b>Валовий прибуток</b>	<b>881,299</b>	<b>877,576</b>	
2120	Інші операційні доходи	64,483	23,058	9
2150	Витрати на збут	(455,922)	(379,184)	10
2130	Адміністративні витрати	(287,181)	(338,231)	11
2180	Інші операційні витрати	(21,053)	(85,736)	12
2190/(2195)	<b>Прибуток від операційної діяльності</b>	<b>181,626</b>	<b>97,483</b>	
2220	Фінансові доходи	11,330	15,835	13
2250	Фінансові витрати	(3,476)	(14,672)	14
2290/(2295)	<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>189,480</b>	<b>98,646</b>	
2300	Дохід (витрати) з податку на прибуток	(29,793)	(15,506)	15
2350/(2355)	<b>Чистий прибуток (збиток)</b>	<b>159,687</b>	<b>83,140</b>	
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>				
2460	Інший сукупний дохід після оподаткування	-	-	
2465	<b>Сукупний дохід, всього</b>	<b>159,687</b>	<b>83,140</b>	
<b>III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>				
2500	Матеріальні затрати	9,220	2,260	
2505	Витрати на оплату праці	302,713	279,580	
2510	Відрахування на соціальні заходи	46,183	40,330	
2515	Амортизація	28,678	32,233	
2520	Інші операційні витрати	377,362	485,924	
2550	<b>Разом</b>	<b>764,156</b>	<b>840,327</b>	

Директор з досліджень продукту, інновацій та впровадження нових проєктів

Янчев Роман Вікторович

Головний Бухгалтер

Садовнікова Світлана Володимирівна



2025-05-20

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Код рядка	Стаття	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року (після коригувань)	Примітки
	<b>АКТИВИ</b>			
	<b>I. Необоротні активи</b>			
1010	Основні засоби	23,999	41,668	16
1011	первісна вартість	475,421	519,468	
1012	знос	(451,422)	(477,800)	
1090a	Активи з права користування	22,267	32,362	17
1000	Нематеріальні активи	4,444	7,228	
1001	первісна вартість	54,073	54,073	
1002	накопичена амортизація	(49,629)	(46,845)	
1035	Інвестиції в дочірні підприємства	494	98	
1045	Відстрочені податкові активи	97,368	112,819	15
1090b	Інша необоротні активи	3,951	4,269	18
<b>1095</b>	<b>Усього за розділом I</b>	<b>152,523</b>	<b>198,444</b>	
	<b>II. Оборотні активи</b>			
1100	Запаси	86,554	72,705	19
1101	виробничі запаси	-	33	
1104	товари	86,554	72,672	
	Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	302,031	281,828	20
1125	за продукцію, товари, роботи, послуги	287,649	246,231	
1130	за виданими авансами	8,931	20,886	
1135a	з бюджетом (крім з податку на прибуток)	5,451	14,711	
1136	Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	17,575	20,916	
1190	Інші поточні фінансові активи	682,830	734,187	21
1165	Гроші та їх еквіваленти	64,624	98,767	22
<b>1195</b>	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1,153,614</b>	<b>1,208,403</b>	
	<b>Загальна сума поточних активів (розділи II-III)</b>	<b>1,153,614</b>	<b>1,208,403</b>	
<b>1300</b>	<b>АКТИВИ РАЗОМ</b>	<b>1,306,137</b>	<b>1,406,847</b>	

Код рядка	Стаття	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року (після коригувань)	Примітки
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>I. Власний капітал</b>				
1400	Зареєстрований капітал	554,986	554,986	23
1410	Додатковий капітал	347	347	
1420	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(463,749)	(455,436)	23
1495	<b>Усього за розділом I</b>	<b>91,584</b>	<b>99,897</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
1515	Довгострокові фінансові зобов'язання з оренди	12,364	23,280	17
1595	<b>Усього за розділом II</b>	<b>12,364</b>	<b>23,280</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
1660	Поточні забезпечення	116,599	118,687	24
	Торговельна та інша кредиторська заборгованість	922,116	792,217	25
1615	за товари, роботи, послуги	695,711	697,150	
1620a	з бюджетом (крім з податку на прибуток)	11,612	366	
1630	за розрахунками з оплати праці	83,356	88,427	
1635	за одержаними авансами	15,162	6,274	
1640	за розрахунками із учасниками	116,275	-	
	Інші поточні фінансові зобов'язання	163,474	372,766	26
1610	поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	15,738	20,326	17
1690	інші поточні зобов'язання	147,736	352,440	
	<b>Усього за розділом III</b>	<b>1,202,189</b>	<b>1,283,670</b>	
	<b>Загальна сума зобов'язань (розділи II, III та IV)</b>	<b>1,214,553</b>	<b>1,306,950</b>	
1900	<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ РАЗОМ</b>	<b>1,306,137</b>	<b>1,406,847</b>	

Директор з досліджень продукту, інновацій та впровадження нових проектів

Янчев Роман Вікторович

Головний Бухгалтер

Садовнікова Світлана Володимирівна



2025-05-20

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2024 РІК

Код рядка	Стаття	За 2024 рік	За 2023 рік	При-мітки
	<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
	Чистий прибуток (збиток)	159,687	83,140	
	Коригування на податок на прибуток	29,793	15,506	
<b>3500</b>	<b>Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування</b>	<b>189,480</b>	<b>98,646</b>	
	<i>Коригування на:</i>			
3505	амортизацію необоротних активів	28,678	32,233	
3540	фінансові витрати	3,476	14,672	
3520a	фінансові доходи	(11,330)	(15,835)	
3523	збиток/(прибуток) від вибуття непоточних активів	(2,010)	-	
3526	зменшення/(відновлення) корисності непоточних активів	(6,149)	(228)	
3515	збиток/(прибуток) від нереалізованих курсових різниць	278	11,515	
3520b	інші коригування, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи фінансовий грошовий потік	(4,102)	(865)	
	<b>Вплив змін у робочому капіталі, в т.ч.:</b>	<b>(24,206)</b>	<b>(24,475)</b>	
3550a	зменшення/(збільшення) запасів	(13,849)	(34,820)	
3550b	зменшення/(збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(41,418)	(45,399)	
3550в	зменшення/(збільшення) іншої дебіторської заборгованості	21,212	(16,120)	
3560a	збільшення/(зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	(1,439)	99,307	
3560b	збільшення/(зменшення) іншої кредиторської заборгованості	15,063	(9,768)	
3510	збільшення/(зменшення) забезпечень	(3,775)	(17,675)	
<b>3570</b>	<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>174,115</b>	<b>115,663</b>	
3580	Сплачений податок на прибуток	(9,314)	(30,303)	
<b>3195</b>	<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>164,801</b>	<b>85,360</b>	
	<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
3205	Витрачання на придбання необоротних активів	(15,400)	(34,255)	
3205	Надходження від реалізації необоротних активів	43,844	-	
3200	Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(396)	-	
3290	Витрачання на надання позик	(3,536,829)	(3,157,119)	
3250	Надходження від погашення позик	3,588,186	3,052,426	
3215	Надходження від отриманих відсотків	11,330	15,835	
<b>3295</b>	<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>90,735</b>	<b>(123,113)</b>	
	<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>			
3305	Надходження від отримання позик	421,820	396,710	28
3350	Витрачання на погашення позик	(626,524)	(359,789)	28
3360	Витрачання на сплату відсотків за позиками	(1,522)	(1,982)	28
	Витрачання на сплату дивідендів	(51,722)	-	
3365	Виплати за орендними зобов'язаннями	(31,453)	(20,581)	28
<b>3395</b>	<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>(289,401)</b>	<b>14,358</b>	
<b>3400</b>	<b>ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>	<b>(33,865)</b>	<b>(23,395)</b>	
3410	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(278)	(11,515)	
	<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів</b>	<b>(34,143)</b>	<b>(34,910)</b>	
3405	Залишок коштів на початок року	98,767	133,677	
3415	Залишок коштів на кінець року	64,624	98,767	

Директор з досліджень продукту, інновацій та впровадження нових проєктів

Головний бухгалтер



Янчев Роман Вікторович

Садовнікова Світлана  
Володимирівна

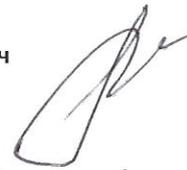
2025-05-20

## ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК

Код рядка	Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
4095п	Залишок на 31 грудня 2022 року	554,986	-	347	-	(538,576)	16,757
4100п	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	83,140	83,140
4295п	Разом змін в капіталі	-	-	-	-	83,140	83,140
4095	Залишок на 31 грудня 2023 року	554,986	-	347	-	(455,436)	99,897
4100	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	159,687	159,687
	<b>Розподіл прибутку:</b>						-
4200	Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	(168,000)	(168,000)
4295	Разом змін в капіталі	-	-	-	-	(8,313)	(8,313)
4300	Залишок на 31 грудня 2024 року	554,986	-	347	-	(463,749)	91,584

Директор з досліджень продукту, інновацій та впровадження нових проєктів

Янчев Роман Вікторович



Головний Бухгалтер



Садовнікова Світлана Володимирівна



2025-05-20

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

### 1. Товариство та його діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю "Данон Дніпро" (скорочена - ТОВ «Данон Дніпро», код ЄДРПОУ - 31489175), зареєстрована адреса: Україна, 04073, м.Київ, проспект Степана Бандери, 28А/Г), надалі - «Товариство» або «Компанія», було зареєстроване в Україні 17 жовтня 2007 року та є резидентом України.

Товариство є дочірньою компанією Групи Danone, основною діяльністю якої є виробництво продуктів харчування. Материнською компанією Групи є акціонерне товариство Danone S.A. (Франція). Danone S.A. відповідальна за здійснення контролю за прийняттям ключових рішень стосовно бізнесу Групи Danone в цілому, а також є власником інтелектуальної власності, що відноситься до Групи Danone, включаючи будь-які патенти, ноу-хау та торгові марки. Жодна особа не володіє більше 10% акціонерного капіталу Групи з правом голосу. Учасником Товариства є компанія Групи ПРОДЮТІ ЛЕТІСР ФРЕ ЕСТ ОРОП, частка володіння – 100%, юридична особа, що створена та діє відповідно до законодавства Франції, зареєстрована під номером 444 219 125 R.C.S. в Паризькому торговому реєстрі, розташована за адресою: Франція, Париж, 75009, бульвар Османн, 17.

Товариство здійснює підприємницьку діяльність з метою одержання прибутку у сфері перероблення молока, неспеціалізованої оптової торгівлі продуктами харчування. Виробничі потужності Товариства розташовані в м. Херсон. Основними брендами продукції Товариства є Актімель, Алпро, Даніссімо, Простонаше, Живинка, Мілупа, Ростишка.

В травні 2024 року ТОВ «Данон Дніпро» придбало 100% акцій ПрАТ "Данон Кремез".  
Кількість працівників Товариства у звітному періоді:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Кількість працівників станом на звітну дату	337	334
Середня кількість працівників за рік, що закінчився на звітну дату	318	313

### 2. Умови, в яких працює Товариство

Проблеми, характерні для бізнес-середовища, продовжують зберігатися в 2024 році для Товариства – тимчасова втрата виробництва через окупацію Херсонської області, логістичні проблеми через блокаду вантажних перевезень на Західному кордоні, втрата значної частини цільової аудиторії, яка виїхала за кордон, зміна форматів споживання. Проте в складних умовах війни Товариство продовжує здійснювати свою діяльність і не має наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності в осяжному майбутньому. З 24 лютого 2022 року звичайна діяльність була порушена початком агресивних воєнних дій з боку Російської Федерації проти України, що призвело до введення воєнного стану з 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан продовжено до 6 серпня 2025 року низкою Указів Президента України, затверджених Верховною Радою України. Внаслідок триваючого протистояння з Російською Федерацією територія Криму та окремі території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей наразі розглядаються як "тимчасово окуповані" з особливим правовим режимом. На сході та півдні України відбуваються активні воєнні дії між українською та російською арміями.

Війна має значний негативний вплив на економіку України. Основними викликами для бізнесу стали падіння попиту та неплатоспроможність клієнтів, руйнування ланцюгів постачання і дефіцит фінансування. Серед інших проблем зростання вартості сировини, матеріалів та енергоресурсів, недоступність кредитних коштів, відсутність достатньої кількості кваліфікованих працівників.

Офіційна інфляція в країні у 2024 році прискорилася до 12% річних (2023: 5,1%, 2022: 26,6%). Уряд продовжував отримувати фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб. Міжнародне рейтингове агентство «Moody's» протягом 2024 року залишало кредитний рейтинг України на

рівні «Са» із негативним прогнозом. Міжнародне рейтингове агентство «Standard & Poor's» 8 березня 2024 року понизило кредитний рейтинг України до рівня «СС» із подальшим прогнозом «негативний». Міжнародне рейтингове агентство «Fitch» 8 грудня 2023 року підтвердило попередній кредитний рейтинг на рівні «СС/ССС-». Банківська система залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою.

Незважаючи на складний рік повномасштабної війни та негативні економічні процеси, викликані збройною агресією Російської Федерації, Товариству вдалося втримати основні напрямки операційної діяльності, зберегти команду працівників, виконувати всі фінансові зобов'язання та забезпечити доступність продукції на всій неокупованій території України, залучатися до благодійних ініціатив та сприяти підтримці оборони України, забезпеченню продукцією незахищених верств населення та закладів охорони здоров'я.

### **3. Основні принципи облікової політики**

#### ***Основа підготовки***

Ця фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ») в редакції, розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України на дату складання цієї звітності, та інтерпретацій Комітету з Інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності «РМСФЗ».

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік підготовлена за принципом історичної собівартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

#### ***Безперервність діяльності***

Фінансова звітність складається на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на воєнний стан та геополітичні обставини, про які йдеться вище, на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує функціонування та здійснює операції по розрахунках як і в ході звичайної діяльності. Керівництво Товариства вживає необхідні заходи для забезпечення збереження активів та безпеки своїх співробітників. Починаючи з 24 лютого 2022 року Товариство працює частково у віддаленому режимі.

Виробничі потужності Товариства представлені заводом, що знаходиться за адресою – м. Херсон, Бериславське шосе, 37. З 1 березня 2022 року по 11 листопада 2022 року територія Херсону знаходилась в тимчасовій окупації і був повністю відсутній контроль органами влади України. З 11 листопада 2022 року і по сьогоднішній день місто Херсон – це територія, на якій ведуться бойові дії.

Щоб захистити співробітників Товариства, у лютому 2022 року було прийнято рішення про зупинку виробничої діяльності заводу у місті Херсоні, що підтверджується наказом Товариства «Про зупинення виробництва та роботи працівників на заводі в м. Херсон» від 24 лютого 2022 року, та надання підтримки з евакуації якомога більшої кількості співробітників Товариства.

У зв'язку з відсутністю можливостей для релокації виробництва, Товариство не мало можливості забезпечити повне вивезення активів та первинних документів з території заводу, так як такі дії, пов'язані з ризиком для життя чи здоров'я співробітників Товариства та підрядних організацій. На дату цієї фінансової звітності Товариство не має змоги відновити операційну діяльність заводу.

За наявною у Товариства інформацією, завод у місті Херсоні зазнав значних пошкоджень внаслідок бойових дій в цьому районі. Враховуючи відсутній доступ та контроль до активів та первинних документів, що знаходяться на території заводу, Товариство не має можливості підтвердити цілісність:

- основних засобів, а саме: виробничих, адміністративних, складських приміщень, виробничого, складського, офісного обладнання, комп'ютерної техніки;
- незавершених капітальних інвестицій;
- товарних запасів;
- первинних документів.

Як результат, керівництво Товариства прийняло рішення нарахувати резерв знецінення під вищезазначені активи та припинити нарахування амортизації по знецінених основних засобах, що знаходяться на території заводу в місті Херсон.

Оцінюючи можливий вплив наслідків воєнних дій на діяльність Товариства, керівництво вважає, що хоч і існує суттєвий ризик тимчасового призупинення господарської діяльності або скорочення операцій у короткостроковій перспективі через обставини, передбачити які наразі неможливо, Товариство має стабільний фінансовий стан та джерела отримання прибутку і постачання товарів, а отже принцип безперервності діяльності може вважатись як доречним.

Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаної із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Основним видом діяльності Товариства у 2024 та 2023 роках є реалізація продукції ПрАТ "Данон Кремез", акціями якої володіє Товариство, та реалізація імпортованої продукції від інших компаній Групи Danone.

### **Функціональна валюта і валюта представлення**

Функціональною валютою Товариства є гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому воно працює. Ця фінансова звітність представлена у гривні. Операції у всіх інших валютах, крім функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

### **Операції та розрахунки**

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Товариства за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про фінансові результати (про сукупний дохід). Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості.

Далі наведено відповідні обмінні курси:

		курс на 31 грудня 2024 року	середній за 2024 рік	курс на 31 грудня 2023 року	середній курс за 2023 рік
Гривня/долар	USD	42.039	40.1521	37.98	36.57
Гривня/євро	EUR	43.9266	43.4504	42.21	39.56

### **Визнання виручки**

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Товариства. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товариства чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Товариство визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод.

Виручка від продажу товарів та надання послуг визнається з використанням наступних п'яти кроків:

- (1) Ідентифікація договору;
- (2) Ідентифікація контрактного зобов'язання;
- (3) Визначення ціни угоди;
- (4) Розподіл ціни угоди;
- (5) Визнання виручки.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, поверненої продукції та податку на додану вартість.

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 найвірогіднішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів. Якщо договори з клієнтами передбачають кілька зобов'язань для виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання по виконанню на основі співвідношення цін по кожній окремій операції продажу.

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

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком від 7 до 21 дня, що відповідає ринковій практиці, або на умовах попередньої оплати. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Товариство надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме

зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Товариство не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Товариство не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

### **Процентні доходи**

Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

### **Операційна оренда**

У випадках, коли Товариство виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших операційних доходів лінійним методом.

### **Елементи операційних витрат**

У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів у цьому розділі не наводиться.

### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток розраховується відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Товариства станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою ймовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Товариством податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податки відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

### **Основні засоби**

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпорнтними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Товариства; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбання об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самим Товариством, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені.

Станом на кінець кожного звітної періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

*Незавершене будівництво* включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

*Амортизація.* Амортизація об'єктів основних засобів нараховується лінійним методом з метою рівномірного розподілу їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації.

Сума, яка підлягає амортизації - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації.

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені в таблиці:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Строк корисного використання</b>
Земельні ділянки	Не амортизується
Будівлі	15 - 40 років
Машини та інші	4 - 15 років

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи Товариства мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення.

*Комп'ютерне програмне забезпечення.* Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію відповідного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються на прямолінійній основі протягом їх розрахункового строку корисного використання.

Витрати, пов'язані з розробкою або обслуговуванням комп'ютерних програм, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

Строк корисного використання нематеріальних активів становить:

- для ліцензії на SAP (включаючи капіталізовані витрати на доопрацювання), інших ліцензій та програмних продуктів та їх використання - 3-7 років

### **Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди**

Товариство має низку договорів оренди, в яких виступає орендарем. Товариство орендує офісні приміщення, складські приміщення та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв МСФЗ 16 «Оренда», Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від визнання), що стосуються малоцінних активів та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців). Орендні платежі, пов'язані з такими винятками, визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Активи у формі права використання визнається на балансі станом на дату, коли орендований актив готовий до використання і оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів (знижок), отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати; витрати на відновлення об'єкту оренди до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Термін оренди являє собою невідмовний період оренди та визначається Товариством з урахуванням таких періодів:

- термін дії договору оренди;
- періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар об'ґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар об'ґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку.

Для оптимізації витрат на оренду протягом строку договору Товариство у деяких випадках надає гарантію залишкової вартості обладнання, що орендується. Товариство спочатку розраховує та визнає очікувані суми до сплати за гарантіями залишкової вартості у складі орендного зобов'язання. Ці суми переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду. Станом на кінець звітних періодів, що розкриті в фінансовій звітності, суми гарантій залишкової вартості були несуттєвими.

Актив у формі права користування амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. У подальшому він оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення з коригуваннями на переоцінку орендного зобов'язання.

Одночасно з активами з права користування Товариство визнає зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих за припустимою ставкою відсотка в оренді. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Товариство застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно вимог МСФЗ 16.

До витрат періоду потрапляють витрати на амортизацію активу з права користування (включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди.

### **Інвестиції в дочірні підприємства**

Відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ інвестиції в дочірні компанії, спільно контрольовані та асоційовані підприємства в окремій фінансовій звітності суб'єктів господарювання обліковуються або:

- за історичною собівартістю або
- відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9); або
- використання методу участі в капіталі, як описано в МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (МСБО 28).

При складанні окремої фінансової звітності Товариство обліковує інвестиції у дочірні, спільно контрольовані і в асоційовані підприємства за історичною собівартістю і застосовує однаковий метод обліку до кожної категорії інвестицій.

Історична собівартість. Активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або за справедливою вартістю компенсації, виданої, щоб придбати їх, на момент їх придбання.

Відповідно до вимог стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, інвестиції, які обліковуються за собівартістю згодом не переоцінюються. Такі інвестиції оцінюються в окремій фінансовій звітності за історичною собівартістю інвестиції, поки інвестиція не буде припинена визнанням або знецінена.

Інвестиції, які обліковуються за собівартістю, мають обліковуватись відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", якщо вони класифіковані як утримувані для продажу (або включені до ліквідаційної групи, яка класифікована як утримувана для продажу).

### **Знецінення нефінансових активів**

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

### **Фінансові інструменти – основні терміни оцінки**

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

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

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструмента. Премії або дисконти (якщо такі є) амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

### **Фінансові інструменти - початкове визнання**

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

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

Основними фінансовими інструментами Товариства є дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками, гроші та їх еквіваленти, поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

### **Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка**

Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

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

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Товариство аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

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

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

Товариство використовує практичний прийом, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

### **Фінансові активи – модифікація умов**

Товариство іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Товариство також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

### **Знецінення фінансових активів – резерв під очікувані кредитні збитки**

На основі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Товариство має наступні види фінансових активів, по яких оцінює очікувані кредитні збитки:

- гроші та їх еквіваленти;
- торговельна дебіторська заборгованість; та
- інші фінансові активи (в тому числі поворотні фінансові допомоги, видані пов'язаним сторонам).

Товариство застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо торговельною дебіторською заборгованості. Для інших фінансових активів Товариство застосовує "триетапну" модель обліку знецінення, основу на змінах кредитної якості після початкового визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Товариство ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Товариство визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

#### **Фінансові зобов'язання – класифікація та подальша оцінка**

Фінансові зобов'язання Товариства, класифіковані як фінансові зобов'язання, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток (ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі, інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні); та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Станом на дати, що представлені в цій фінансовій звітності, усі фінансові зобов'язання Товариства обліковуються за амортизованою вартістю.

#### **Фінансові активи – припинення визнання та списання**

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

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшло висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у нього немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

#### **Фінансові зобов'язання – припинення визнання**

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання тоді і тільки тоді, коли воно врегульоване, тобто у разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення передбаченого договором зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинено, і сумою сплаченої винагороди та винагороди, що підлягає сплаті, визнається у складі прибутку чи збитку.

#### **Взаємозалік фінансових інструментів**

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

#### **Фінансові інструменти – рекласифікація**

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

#### **Запаси**

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається методом стандартної ціни (для запасних

частин, що відображені у складі запасів, - за середньозваженим методом). Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

На кожний звітний період, а за потреби, частіше керівництво Товариства аналізує та оцінює доцільність представлення запасних частин та інших аналогічних активів у складі основних засобів, інших необоротних активів або товарно-матеріальних запасів, залежно від очікуваного використання таких активів у майбутніх періодах.

#### ***Торговельна дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки (ОКЗ), передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії «Дебіторська заборгованість за основною діяльністю».

Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за основною діяльністю об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Рівні очікуваних збитків ґрунтуються на характеристиках покупців на кожну звітну дату та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за звітний та попередні періоди, а також очікування керівництва щодо майбутніх періодів.

#### ***Передоплати та аванси видані***

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримало контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. При цьому передоплати за основні засоби відображаються у складі основних засобів як складова частина незавершених капітальних вкладень.

#### ***Грошові кошти та їхні еквіваленти***

Гроші та їх еквіваленти складаються з депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Гроші та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошей та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

#### ***Зареєстрований капітал***

Зареєстрований капітал визнається за історичною вартістю.

#### ***Додатковий капітал***

Додатковий капітал - це результат розрахунків з акціонерами, окрім виплати дивідендів. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю внесків учасників обліковується у складі капіталу як додатковий капітал.

#### ***Дивіденди***

Дивіденди, оголошені та ухвалені протягом звітного періоду, вираховуються з власного капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

### **Забезпечення**

Забезпечення – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (що базується на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

### **Торговельна кредиторська заборгованість**

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

### **Виплати працівникам**

Товариство сплачує передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України (ПФУ) на користь своїх працівників. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати у міру їх нарахування. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок до ПФУ, оплачувані річні відпустки, лікарняні та премії нараховуються в тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства.

### **Позикові кошти**

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

### **Податок на додану вартість (ПДВ)**

Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Суми авансів отриманих від покупців чи сплачених постачальникам відображається в балансі в сумі за вирахуванням ПДВ, що було нараховано (або відшкодовано) Товариству.

### **Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

### **Справедлива вартість**

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

## **4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Дані оцінки

та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі.

Крім вказаних оцінок, керівництво також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

#### ***Строки корисного використання основних засобів та активів в формі права користування***

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді робіт із аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Строки корисного використання основних засобів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. Зміна кожної з вищезазначених умов або оцінок може в результаті призвести до коригування норм амортизації в майбутніх періодах.

Термін, протягом якого відбувається амортизація активів у формі права користування визначається базуючись на терміні корисного використання активу або терміні оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Оскільки можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди, при визначенні терміну оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено). Оцінка наявності достатньої впевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Товариство може контролювати.

#### ***Розрахунок очікуваних кредитних збитків***

Для розрахунку суми очікуваних кредитних збитків Товариство використовує наступний підхід:

- Для дебіторської заборгованості за основною діяльністю від третіх сторін, відповідно до спрощеного портфельного підходу згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», формує матрицю знецінення, що базується на історичній інформації про дефолти та майбутніх очікуваннях Товариства.

- Для дебіторської заборгованості з внутрішніх розрахунків (дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін), а також виданих поворотних фінансових допомог пов'язаним сторонам застосовується індивідуальний підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків. При проведенні такої оцінки керівництво бере до уваги контрактні умови, очікувані терміни погашення та внутрішньо оцінені кредитні ризики щодо здатності Групи Данон погасити належні Товариству баланси заборгованостей.

Оцінка строків розрахунків та відшкодування залишків, що належать пов'язаним сторонам, вимагає судження. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариство вважає, що очікувані кредитні збитки на поворотних фінансових допомагах та інших балансах дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами являються несуттєвими.

У випадках, коли Товариству стало відомо про суттєві зміни платоспроможності окремих контрагентів або інші причини, що ставлять під сумнів, або надають впевненості у своєчасності та/або повноті погашення заборгованості, Товариство може прийняти рішення про додаткове нарахування (зменшення) резерву під очікувані кредитні збитки.

## **5. виправлення помилок та зміни облікових політик**

З метою кращого сприйняття користувачами та відповідності вимогам МСФЗ Товариством змінено форми основних звітів, послідовність й формат звітів та окремих приміток, змінено формат звіту про рух грошових коштів за непрямим методом, а також зроблено ряд рекласифікацій у звіті про фінансовий стан та звіті про фінансові результати (сукупний дохід), зокрема:

1) інші доходи та витрати рекласифіковано до інших операційних доходів/витрат відповідно (станом на 31 грудня 2023 року - "інші витрати" на суму 41 415 тисяча гривень);

2) незавершені капітальні інвестиції більше не наводяться у окремому рядку балансу та рекласифіковані в первісну вартість основних засобів із відповідним розкриттям у примітках (станом на 31 грудня 2023 року на суму 1 211 тисяч гривень);

3) аванси за основні засоби більше не наводяться у складі інших необоротних активів, а також рекласифіковані у "Основні засоби" в складі незавершених капітальних вкладень (станом на 31 грудня 2023 року авансів за основні засоби склали 0 гривень);

4) активи з права користування більше не наводяться у складі "Інших необоротних активів", а виділені в окремий рядок балансу (станом на 31 грудня 2023 року на суму 32 362 тисячі гривень);

5) рядки "Дебіторська/кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків" більше не наводяться в окремих рядках балансу, а рекласифіковані до відповідних рядків "Торговельна заборгованість", а в частині заборгованості за угодами фінансування - до рядків "Інші поточні фінансові активи" та "Інші поточні

фінансові зобов'язання". "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками" станом на 31 грудня 2023 року на суму 18 136 тисячі гривень рекласифікована в строку "Торгівельна та інша дебіторська заборгованість", а в "Інші поточні фінансові активи" - 734 187 тисяч гривень. "Кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками" в частині заборгованості за угодами фінансування рекласифіковано до рядку "Інші поточні фінансові зобов'язання" станом на 31 грудня 2023 року на суму 352 440 тисяч гривень; а також в рядок "Торговельна та інша кредиторська заборгованість" станом на 31 грудня 2023 року на суму 452 648 тисяч гривень.

6) суми із рядку "Інші оборотні активи", що пов'язані з ПДВ до отримання від постачальників, рекласифіковано до дебіторської заборгованості за авансами з постачальниками (станом на 31 грудня 2023 року 6 915 тисяч гривень); з рядку "Інші поточні зобов'язання", що пов'язані з ПДВ від авансів покупців рекласифіковано до кредиторської заборгованості за авансами від покупців (станом на 31 грудня 2023 року 1 158 тисяч гривень)

7) нарахування за виплатами персоналу за відпусками та преміями рекласифіковані з поточних забезпечень до нарахованої заборгованості за виплатами персоналу (п.11 МСБО 37) (станом на 31 грудня 2023 року на суму 88 427 тисяч гривень);

8) суми авансів отриманих від покупців чи сплачених постачальникам відображені в балансі в сумі за вирахуванням ПДВ, що було сплачено (відшкодовано) за результатами такого продажу/закупівлі.

Зазначені зміни та рекласифікації не призвели до коригування суми нерозподіленого прибутку за початок попереднього звітного року.

## 6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

При підготовки цієї фінансової звітності Товариством застосовано поправки до МСФЗ, які набрали чинності станом на 31 грудня 2024 року:

1) МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022, чинний з 01.01.2024) - щодо класифікації зобов'язань на поточні та непоточні в залежності від права протермінувати погашення зобов'язання за умови дотримання ковенант на звітну дату;

2) МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (серпень 2023, чинний з 01.01.2024) - щодо додаткового розкриття впливу угод комерційного фінансування постачальників з фінансовими установами-третіми особами;

3) МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022, чинний з 01.01.2024) - щодо обліку операцій продажу із зворотною орендою;

Вищезазначені зміни та доповнення до стандартів та тлумачень не мали значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Товариство не планує проводити дострокове застосування нових та змінених стандартів, ефективна дата яких станом на 31.12.2024р. ще не настала, які включають:

1) МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства", «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» (дата набуття чинності ще не визначена) - щодо обліку прибутків та збитків від операцій між інвестором та його дочірніми, асоційованими чи спільними підприємствами.

2) МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" (серпень 2023, чинний з 1.01.2025) - щодо порядку визначення обмінного курсу для неконвертованих валют.

Компанія не очікує, що застосування цих поправок матиме суттєвий вплив на фінансову звітність у майбутніх періодах.

3) МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо обліку контрактів, пов'язаних з відновлюваною електроенергією (чинний з 01.01.2026);

4) Щорічні покращення МСФЗ випуск 11 (зміни до МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7 – чинний з 01.01.2026)

5) МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів (чинний з 01.01.2026);

6) МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» (чинний з 01.01.2027), що встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.

- встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.

- уніфікацію форматів розкриття для покращення порівняльності фінансової звітності між компаніями.

- вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.

- посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

7) МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття», що дозволить застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження (чинний з 01.01.2027)

8) Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" та МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (червень 2023 року, чинний з

01.01.2025 року) щодо розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі у окремому звіті про сталий розвиток.

Компанія ще досліджує вплив нових стандартів та здійснює підготовку до їх запровадження, проте, не очікує, що застосування цих поправок матиме суттєвий вплив на фінансову звітність у майбутніх періодах, крім зазначеного нижче.

Новий МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», що випущений у квітні 2024 року, та набирає чинності з 1 січня 2027 року, визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

## 7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, був представлений наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	4,105,412	3,429,773
Доходи від роялті	-	20,635
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), всього</b>	<b><u>4,105,412</u></b>	<b><u>3,450,408</u></b>

Чистий дохід від реалізації продукції за основними її видами за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року років, був представлений таким чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Йогурт	968,334	758,765
Сметана	562,682	585,212
Молоко	387,239	327,650
Сир	332,943	298,177
Кефір	191,932	158,117
Ряжанка	172,647	160,063
Вершки	151,642	119,631
Молочний коктейль	85,477	74,377
Інше	1,252,516	968,416
<b>Разом</b>	<b><u>4,105,412</u></b>	<b><u>3,450,408</u></b>

Чистий дохід від реалізації товарів та готової продукції в тому числі включає винагороди покупцям за організацію просування товарів, що були визнані як зменшення ціни операції відповідно до вимог МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями».

## 8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, була представлена наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Вартість придбання реалізованих товарів	3,208,803	2,549,155
Інші витрати, пов'язані з придбанням товарів:	15,310	23,677
витрати на персонал	2,940	8,135
складські витрати	1,355	2,442
витрати на амортизацію	541	899
інші витрати	10,474	12,201
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), всього</b>	<b><u>3,224,113</u></b>	<b><u>2,572,832</u></b>

## 9. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були представлені наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Дохід від списання кредиторської заборгованості	31,401	-
Прибуток від надання побічних послуг	15,895	18,868
Прибуток від реалізації основних засобів	12,458	-
Прибуток від реалізації оборотних активів	1,597	3,158
Зменшення інших забезпечень в зв'язку з війною (Примітка 24)	1,584	-
Інші прибутки та доходи	1,548	1,032
<b>Інші операційні доходи, всього</b>	<b><u>64,483</u></b>	<b><u>23,058</u></b>

У доходи від списання кредиторської заборгованості відображено сторнування умовних нарахувань по пакувальним матеріалам 14 603 тисячі гривень, оренді 4 420 тисячі гривень, можливих штрафів 11 860 тисячі гривень.

## 10. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, були представлені наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Витрати на персонал	132,393	111,420
Витрати на логістику	106,528	100,470
Витрати на рекламу та маркетинг	80,892	45,381
Складські витрати	51,727	46,807
Витрати на роялті	49,156	50,433
Розробка та підтримка програмного забезпечення	9,834	200
Амортизаційні витрати	6,072	5,980
Витрати з оренди	5,888	5,451
Витрати на страхування	3,428	2,086
Вартість запасів, визнаних як витрати	2,586	210
Витрати на комунальні послуги	2,459	396
Інформаційні, консалтингові, та інші професійні послуги	1,723	5,681
Інші витрати на збут	3,236	4,669
<b>Витрати на збут, всього</b>	<b><u>455,922</u></b>	<b><u>379,184</u></b>

## 11. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, були представлені наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Витрати на персонал	169,234	206,380
Інформаційні, консалтингові, та інші професійні послуги	64,996	65,596
Витрати на амортизацію	19,972	25,320
Витрати на відрядження та представницькі витрати	9,861	8,126
Витрати на ремонт приміщень	5,539	7,069
Витрати на страхування	4,144	3,672
Членські внески та підписки	3,660	1,435
Витрати на охорону та безпеку	2,738	1,088
Вартість запасів, визнаних як витрати	2,404	2,050
Витрати на зв'язок та комунікації	2,189	2,180
Інші адміністративні витрати	2,444	15,315
<b>Адміністративні витрати, всього</b>	<b><u>287,181</u></b>	<b><u>338,231</u></b>

Адміністративні витрати та витрати на збут, разом

	743,103	717,415
--	---------	---------

## 12. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були представлені наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Збиток від операційної курсової різниці	9,601	15,109
Нестачі й втрати від псування цінностей	4,230	-
Витрати на вхідний ПДВ, що не відшкодовується	3,917	5,426
Списання іншої дебіторської заборгованості	2,927	-
Збільшення резерву очікуваних кредитних збитків	109	808
Ребрендинг та зміни назви певної продукції в зв'язку з війною	-	37,175
Збільшення забезпечень на податки	-	15,351
Збільшення інших забезпечень в зв'язку з війною	-	2,677
Інші витрати та збитки	269	9,190
<b>Інші операційні витрати, всього</b>	<u>21,053</u>	<u>85,736</u>
Чиста сума інших операційних витрат (доходів) за період	(43,430)	62,678

### 13. Фінансові доходи

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років, були представлені наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Процентні доходи на залишки по банківських рахунках тощо	11,330	15,835
<b>Фінансові доходи, всього</b>	<u>11,330</u>	<u>15,835</u>

### 14. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років, були представлені наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Процентні витрати за орендним зобов'язанням	1,522	1,982
Процентні витрати за фінансовими допомогами отриманими	-	12,690
<b>Процентні витрати, всього</b>	1,522	14,672
Збиток від курсових різниць за заборгованістю з оренди	1,954	-
<b>Фінансові витрати, всього</b>	<u>3,476</u>	<u>14,672</u>
Чиста сума фінансових витрат (доходів) за період	(7,854)	(1,163)

### 15. Податок на прибуток

Доходи Товариства за 2024 та 2023 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчились 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, були представлені наступним чином:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Витрати на поточний податок на прибуток з урахуванням резерву	28,298	26,735
Коригування поточного податку на прибуток за попередні періоди	(13,956)	-
Зміна чистого відстроченого податкового активу	15,451	(11,229)
<b>Витрати з податку на прибуток, всього</b>	<u>29,793</u>	<u>15,506</u>

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року, по яких виникають тимчасові різниці між податковим та бухгалтерським обліком:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>Визнано у прибутку або збитку</u>	<u>Зміна протягом року</u>	<u>Зміна резерву під знецінення</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Забезпечення та рахунки за невідфактурованими поставками	61,498	(14,606)	(14,606)	-	76,104
Основні засоби	20,349	(1,115)	(1,115)	-	21,464
Резерви під знецінення запасів	8,470	(79)	(79)	-	8,549
Забезпечення	7,051	349	349	-	6,702
Накопичений податковий збиток	-	-	7,899	(7,899)	-
<b>Всього відстроченого податкового активу</b>	<u>97,368</u>	<u>(15,451)</u>	<u>(7,552)</u>	<u>(7,899)</u>	<u>112,819</u>

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року, по яких виникають тимчасові різниці між податковим та бухгалтерським обліком:

	31 грудня 2023 року	Визнано у прибутку або збитку	Зміна протягом року	Зміна резерву під знецінення	31 грудня 2022 року
Заборгованість за невідфактурованими поставками	76,104	11,570	11,570	-	64,534
Основні засоби	21,464	22	22	-	21,442
Резерви під знецінення запасів	8,549	(944)	(944)	-	9,493
Забезпечення	6,702	581	581	-	6,121
Накопичений податковий збиток	-	-	6,000	(6,000)	-
<b>Всього відстроченого податкового активу</b>	<b>112,819</b>	<b>11,229</b>	<b>17,229</b>	<b>(6,000)</b>	<b>101,590</b>

Сума податку на оподатковуваний прибуток Товариства, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку. Звірка між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

	2024 рік	2023 рік
Прибуток до оподаткування	189,480	98,646
Теоретична сума витрат з податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	34,106	17,756
<b>Податковий ефект:</b>		
Витрати, що не підлягають вирахуванню	3,586	3,750
Зміна резерву знецінення відстрочених податкових активів	(7,899)	(6,000)
<b>Витрати з податку на прибуток за ефективною ставкою</b>	<b>29,793</b>	<b>15,506</b>

## 16. Основні засоби

У таблиці нижче подано інформацію про рух незавершених капітальних інвестицій та основних засобів за роки, які закінчились 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року:

	Незаверше ні капітальні інвестиції	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та інші	Всього
<b>Первісна вартість</b>					
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>17,717</b>	<b>2,702</b>	<b>113,217</b>	<b>359,160</b>	<b>492,796</b>
Придбання	34,065	-	-	190	34,255
Переміщення	(33,375)	-	-	33,375	-
Вибуття	-	-	-	(7,583)	(7,583)
Разом змін	690	-	-	25,982	26,672
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>18,407</b>	<b>2,702</b>	<b>113,217</b>	<b>385,142</b>	<b>519,468</b>
Придбання	15,400	-	-	-	15,400
Переміщення	(7,957)	-	-	7,957	-
Вибуття	(237)	-	-	(59,210)	(59,447)
Разом змін	7,206	-	-	(51,253)	(44,047)
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>25,613</b>	<b>2,702</b>	<b>113,217</b>	<b>333,889</b>	<b>475,421</b>

### Накопичена амортизація та знецінення

<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>(17,006)</b>	<b>(2,702)</b>	<b>(113,217)</b>	<b>(344,620)</b>	<b>(477,545)</b>
Амортизація	-	-	(8)	(5,789)	(5,797)
Вибуття	-	-	-	5,314	5,314
Знецінення (відновлення)	(190)	-	26	392	228
Разом змін	(190)	-	18	(83)	(255)
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>(17,196)</b>	<b>(2,702)</b>	<b>(113,199)</b>	<b>(344,703)</b>	<b>(477,800)</b>
Амортизація	-	-	(2)	(7,830)	(7,832)
Вибуття	-	-	-	28,061	28,061
Знецінення (відновлення)	247	-	-	5,902	6,149
Разом змін	247	-	(2)	26,133	26,378
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>(16,949)</b>	<b>(2,702)</b>	<b>(113,201)</b>	<b>(318,570)</b>	<b>(451,422)</b>

### Балансова вартість

<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>1,211</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>40,439</b>	<b>41,668</b>
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>8,664</b>	<b>-</b>	<b>16</b>	<b>15,319</b>	<b>23,999</b>

### Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів:

На 31 грудня 2023 року	-	-	-	168,132	168,132
На 31 грудня 2024 року	-	-	7,415	142,689	150,104

24 лютого 2022 року Товариство припинило виробничу діяльність заводу у м. Херсон та зупинило виробничі потужності, розташовані за адресою м. Херсон, Бериславське шосе, 37. На дату випуску цієї фінансової звітності Товариство не мало змоги відновити операційну діяльність заводу. 30 квітня 2022 року керівництво Товариства прийняло рішення нарахувати резерв знецінення під вищезазначені активи. У 2024 році Товариством була проведена часткова інвентаризація активів та частина активів перевезена та передана у строкове платне відповідальне зберігання за адресою м. Кременчук, вул. Лікаря О. Богаєвського, 14/69 на загальну суму залишкової вартості 27 594 тисячі гривень. За 2024 рік по причині перепродажу перевезених активів було сторновано нараховані резерви під знецінення на загальну суму 4 980 тисяч гривень.

## 17. Активи з права користування та зобов'язання за орендою

Товариство орендує складські, офісні приміщення та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 1 року до 3 років, але можуть передбачати опціони на подовження оренди.

Структура активів у формі права користування та зміни в балансовій вартості, що відбулись протягом періодів, що представлені в цій фінансовій звітності, відображені в таблиці нижче:

	Будівлі	Машини	Транспорт	Всього
<b>Переїсна вартість</b>				
На 31 грудня 2022 року	57,023	62	8,099	65,184
Надходження	137	-	6,387	6,524
Вибуття	-	(62)	(347)	(409)
Разом змін	137	(62)	6,040	6,115
На 31 грудня 2023 року	57,160	-	14,139	71,299
Надходження	1,570	-	16,845	18,415
Вибуття	(12,117)	-	-	(12,117)
Разом змін	(10,547)	-	16,845	6,298
На 31 грудня 2024 року	46,613	-	30,984	77,597
<b>Накопичений знос</b>				
На 31 грудня 2022 року	(19,880)	(62)	(311)	(20,253)
Амортизаційні відрахування	(11,526)	-	(7,567)	(19,093)
Вибуття	-	62	347	409
Разом змін	(11,526)	62	(7,220)	(18,684)
На 31 грудня 2023 року	(31,406)	-	(7,531)	(38,937)
Амортизаційні відрахування	(11,094)	-	(6,968)	(18,062)
Вибуття	1,669	-	-	1,669
Разом змін	(9,425)	-	(6,968)	(16,393)
На 31 грудня 2024 року	(40,831)	-	(14,499)	(55,330)
<b>Балансова вартість</b>				
На 31 грудня 2023 року	25,754	-	6,608	32,362
На 31 грудня 2024 року	5,782	-	16,485	22,267

Товариство визнало такі зобов'язання з оренди, які відображені в рядках «Довгострокові фінансові зобов'язання з оренди» та «Інші поточні фінансові зобов'язання» Звіту про фінансовий стан:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Довгострокові фінансові зобов'язання з оренди	12,364	23,280
Інші поточні фінансові зобов'язання	15,738	20,326
<b>Всього</b>	<b>28,102</b>	<b>43,606</b>

Загальний відтік грошових коштів за орендою наведено у Примітці 30, процентні витрати за орендою, що включені до фінансових витрат - у Примітці 14, а інформацію про майбутні недисконтовані грошові потоки за орендними зобов'язаннями - у Примітці 33.

## 18. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року інші необоротні активи були представлені грошовими коштами у російських рублях у сумі 3 951 тисяча гривень та 4 269 тисяч гривень відповідно. Дані кошти є обмежені у використанні відповідно до положення Постанови НБУ № 18 від 24.02.2022р «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану зі змінами та доповненнями, що забороняє здійснювати будь-які валютні операції з використанням російських рублів.»

## 19. Запаси

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років запаси були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Товари	86,554	72,672
Виробничі запаси	-	33
<b>Всього</b>	<u><b>86,554</b></u>	<u><b>72,705</b></u>

Вартість запасів наведена за урахуванням знецінення для приведення їх до чистої вартості реалізації. Прибуток (збиток) від знецінення (відновлення) вартості активів визнано у статтях "Інші операційні доходи" та "Інші операційні витрати" (Примітки 9 та 12). Уцінені товари, що продавалися протягом періоду, були реалізовані приблизно за їх чистою вартістю реалізації.

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Вартість запасів, визнана у складі витрат за період	3,218,023	2,551,415

## 20. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Торговельна та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Торговельна дебіторська заборгованість третіх сторін	263,107	228,918
Торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних осіб (Примітка 32)	25,474	18,136
<b>Торговельна дебіторська заборгованість, валова сума</b>	<b>288,581</b>	<b>247,054</b>
(Резерв очікуваних кредитних збитків)	(932)	(823)
<b>Торговельна дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>287,649</b>	<b>246,231</b>
Аванси сплачені постачальникам	8,931	20,886
Дебіторська заборгованість з податку на додану вартість	5,287	14,363
Дебіторська заборгованість з інших податків	164	348
<b>Дебіторська заборгованість з бюджетом</b>	<b>5,451</b>	<b>14,711</b>
<b>Торговельна та інша дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>302,031</b>	<b>281,828</b>

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю включали:

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Залишок на початок року	823	15
Збільшення резерву	109	808
<b>Разом змін у сумі резерву</b>	<b>109</b>	<b>808</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>932</b>	<b>823</b>

У таблиці нижче наведені суми торговельної дебіторської заборгованості та оціночні резерви очікуваних кредитних збитків (ОКЗ), за строками непогашення боргу (оцінені сукупно) на відповідну звітну дату.

На 31 грудня 2024 року:

	Ставка резерву ОКЗ	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість
Поточна	0%	279,152	-	279,152
Прострочена менше ніж 30 днів	0%	8,497	-	8,497
Прострочена більше ніж 91 днів	100%	932	(932)	-
<b>Всього</b>		<b>288,581</b>	<b>(932)</b>	<b>287,649</b>

На 31 грудня 2023 року:

	Ставка резерву ОКЗ	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість
Поточна	0%	241,972	-	241,972
Прострочена менше ніж 30 днів	0%	4,259	-	4,259
Прострочена більше ніж 91 днів	100%	823	(823)	-
<b>Всього</b>		<b>247,054</b>	<b>(823)</b>	<b>246,231</b>

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариство не мало простроченої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює суму очікуваних кредитних збитків на дебіторській заборгованості з пов'язаними сторонами як несуттєву. Вся заборгованість за внутрішньогруповими розрахунками, що була на балансі станом 31 грудня звітнього року, була погашена після закінчення фінансового року та станом на дату затвердження цієї фінансової звітності.

## 21. Інші поточні фінансові активи

Інші поточні фінансові активи представлені короткостроковими фінансовими допомогоюми, наданими іншим компаніям Групи в Україні з терміном погашення менше 1 року. А саме ТОВ "Данон Україна" у сумі 301 600 тисяч гривень зі строком погашення до 30 жовтня 2025 року, ПРАТ "Данон Кремез" у сумі 376 229 тисяч гривень зі строком погашення до 30 жовтня 2025 року та ТОВ "Нутриція Україна" у сумі 5 000 тисяч гривень зі строком погашення до 19 грудня 2025 року. Товариство оцінює очікувані суму можливих кредитних збитків за такими активами як несуттєву.

## 22. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року гроші та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти на банківських рахунках	64,624	23,522
Депозити зі строком погашення до трьох місяців	-	75,245
<b>Грошові кошти та еквіваленти, всього</b>	<b>64,624</b>	<b>98,767</b>

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів як несуттєві на початок та на кінець звітнього періоду. Інформацію про концентрацію кредитного ризику та кредитну якість грошових коштів та їх еквівалентів розкрито у Примітці 31.

## 23. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року зареєстрований капітал був представлений наступним чином:

Учасник	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
	Частка володіння, %	Номіналь-на вартість	Частка володіння, %	Номіналь-на вартість
PRODUITS LAITIERS FRAIS EST EUROPE	100.00%	554,986	100.00%	554,986
<b>Всього</b>		<b>554,986</b>		<b>554,986</b>

У звітному періоді учасником Товариства прийнято рішення, щодо оголошення нарахування до виплати дивідендів за 2023 та проміжний період 2024 року у сумі 168 000 тисяч гривень. У 2024 році Товариство виплатило дивіденди у сумі 51 725 тисяч гривень. У 2023 році Товариство не оголошувало та не сплачувало дивідендів. У 2025 році Товариство скасувало рішення про розподіл дивідендів за 2023 рік у сумі 79 000 тисяч гривень та оголосило про розподіл дивідендів за повний 2024 рік у сумі 62 700 тисяч гривень. На дату звітності дивіденди за 2024 рік сплачені в повному обсязі.

## 24. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року балансова вартість поточних забезпечень, а також рух, що мав місце у звітному періоді, були представлені таким чином:

	Забезпечення на податки	Інші забезпечення	Всього
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>120,683</b>	<b>15,679</b>	<b>136,362</b>
Збільшення	15,351	10,377	25,728
Використання	(31,651)	(11,752)	(43,403)
<b>Разом змін</b>	<b>(16,300)</b>	<b>(1,375)</b>	<b>(17,675)</b>
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>104,383</b>	<b>14,304</b>	<b>118,687</b>
Збільшення	5,129	-	5,129
Використання	(5,633)	-	(5,633)
Зменшення	-	(1,584)	(1,584)
<b>Разом змін</b>	<b>(504)</b>	<b>(1,584)</b>	<b>(2,088)</b>
<b>На 31 грудня 2024 року</b>	<b>103,879</b>	<b>12,720</b>	<b>116,599</b>

Забезпечення на податки включають резерви на сплату податкових зобов'язань, що, як очікує Товариство, можуть виникнути у зв'язку зі змінами в діяльності Товариства внаслідок воєнних дій на території міста Херсон. Також суми податків та можливі витрати по штрафним санкціям за наслідками судового оскарження податкових донарахувань за 2019 рік. Керівництво вважає, що в результаті зазначених судових позовів не буде понесено значних збитків, що перевищували б вже нараховані суми резервів.

## 25. Поточна торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року поточна торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Заборгованість перед пов'язаними особами (Примітка 32)	418,326	452,648
Заборгованість за знижками та інших винагородами покупцям	146,213	115,360
Заборгованість перед третіми особами за товари, роботи, послуги	100,765	43,147
Заборгованість за невідфактурованими поставками	30,407	85,995
<b>Торговельна кредиторська заборгованість, всього</b>	<b>695,711</b>	<b>697,150</b>
Аванси отримані	15,162	6,274
Заборгованість з податку на додану вартість	11,612	366
Заборгованість з оплати відпусток	52,476	62,015
Заборгованість зі слати премій та інших виплат	30,880	26,412
<b>Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, всього</b>	<b>83,356</b>	<b>88,427</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	116,275	-
<b>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, всього</b>	<b>922,116</b>	<b>792,217</b>

Очікується, що контрактні зобов'язання за договорами з клієнтами у формі авансів виданих станом на 31 грудня звітного року будуть реалізовані протягом наступного звітного періоду. Інформація щодо термінів погашення торговельної кредиторської заборгованості наведена у Примітці 31.

## 26. Інші поточні фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року інші поточні фінансові зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поворотна фінансова допомога від третіх сторін ПрАТ "Галактон" та ТОВ "Юнімілк"	147,736	-
Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди (Примітка 17)	15,738	20,326
Поворотна фінансова допомога від пов'язаних осіб (Примітка 32)	-	352,440
<b>Інші поточні фінансові зобов'язання, всього</b>	<b>163,474</b>	<b>372,766</b>

Поворотна фінансова допомога у сумі 147 736 тисяч гривень від пов'язаних сторін ПрАТ "Галактон" та ТОВ "Юнімілк" на протязі 2024 року було рекласифіковано до третіх сторін у зв'язку зі зміною власника.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року активи Товариства не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

## 27. Умовні та контрактні зобов'язання

### Умовні податкові зобов'язання

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та часто трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Ці розбіжності у трактуванні законодавства можуть спричинити можливі податкові нарахування у майбутньому. Податкові органи можуть проводити інспекції за фінансовий період п'ять календарних років (7 років для питань з застосування правил трансфертного ціноутворення), що передують року інспекції. Остаточне вирішення питань, пов'язаних з невизначеними податковими позиціями, не завжди підвладне Товариству і часто залежить від ефективності правових процедур. Вирішення питань може займати і в багатьох випадках фактично займає багато років.

Керівництво проводить оцінку невизначених податкових позицій, спираючись на своє тлумачення відповідного податкового законодавства. За тими питаннями, щодо яких Товариство оцінює ризики як вірогідні та можливі, були нараховані відповідні резерви, а відповідна інформація була розкрита у цій фінансовій звітності, виходячи з усієї наявної у керівництва інформації.

### Умовні контрактні зобов'язання з придбання капітальних активів

Фінансовий вплив умовних контрактних зобов'язань на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року зазначено у таблиці:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Зобов'язання з придбання основних засобів	1,127	6,503
<b>Умовні контрактні зобов'язання, всього</b>	<u>1,127</u>	<u>6,503</u>

## 28. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці нижче наведено аналіз змін у сумі зобов'язань Товариства за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності:

	<u>Короткострокові позики</u>	<u>Зобов'язання з оренди</u>	<u>Всього</u>
<b>Зобов'язання на 31 грудня 2022 року</b>	<u>302,829</u>	<u>57,663</u>	<u>360,492</u>
Надходження грошових коштів	396,710	-	396,710
Виплати грошових коштів	(359,789)	(20,581)	(380,370)
Сплачені відсотки	-	(1,982)	(1,982)
<b>Отримано (сплачено) грошовими коштами, чистими</b>	<u>36,921</u>	<u>(22,563)</u>	<u>14,358</u>
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (Примітка 17)	-	6,524	6,524
Нараховані проценти та ефект дисконтування	12,690	1,982	14,672
<b>Разом змін</b>	<u>49,611</u>	<u>(14,057)</u>	<u>35,554</u>
<b>Зобов'язання на 31 грудня 2023 року</b>	<u>352,440</u>	<u>43,606</u>	<u>396,046</u>
Надходження грошових коштів	421,820	-	421,820
Виплати грошових коштів	(626,524)	(31,453)	(657,977)
Сплачені відсотки	-	(1,522)	(1,522)
<b>Отримано (сплачено) грошовими коштами, чистими</b>	<u>(204,704)</u>	<u>(32,975)</u>	<u>(237,679)</u>
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (Примітка 17)	-	18,415	18,415
Нараховані проценти та ефект дисконтування	-	1,522	1,522
Вплив змін валютних курсів	-	1,954	1,954
Списання зобов'язання через перегляд контрактних умов	-	(4,420)	(4,420)
<b>Разом змін</b>	<u>(204,704)</u>	<u>(15,504)</u>	<u>(220,208)</u>
<b>Зобов'язання на 31 грудня 2024 року</b>	<u>147,736</u>	<u>28,102</u>	<u>175,838</u>

## 29. Фінансові інструменти за категоріями оцінки

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року фінансові активи та фінансові зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року			31 грудня 2023 року		
	всього	в т.ч. поточні	в т.ч. непоточні	всього	в т.ч. поточні	в т.ч. непоточні
<b>Фінансові активи</b>						
Торговельна дебіторська заборгованість	287,649	287,649	-	246,231	246,231	-
Інші поточні активи (фінансові допомоги)	682,830	682,830	-	734,187	734,187	-
Гроші та їх еквіваленти	64,624	64,624	-	98,767	98,767	-
Інша необоротні активи	3,951	-	3,951	4,269	-	4,269
<b>За амортизованою вартістю, всього</b>	<b>1,039,054</b>	<b>1,035,103</b>	<b>3,951</b>	<b>1,083,454</b>	<b>1,079,185</b>	<b>4,269</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>						
Торговельна кредиторська заборгованість	695,711	695,711	-	697,150	697,150	-
Зобов'язання з оренди	28,102	15,738	12,364	43,606	20,326	23,280
Інші поточні зобов'язання (фінансові допомоги)	147,736	147,736	-	352,440	352,440	-
<b>За амортизованою вартістю, всього</b>	<b>871,549</b>	<b>859,185</b>	<b>12,364</b>	<b>1,093,196</b>	<b>1,069,916</b>	<b>23,280</b>

## 30. Справедлива вартість

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 та 2023 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених у рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1, а також поворотних фінансових допомог, для яких були використані ставки Рівня 2.

Балансова вартість наданої поворотної фінансової допомоги ТОВ «Нутриція» та ПрАТ "Кремез" станом на 31 грудня 2024 року склала 682 830 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2023 року - 734 187 тисяч гривень).

## 31. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

### Кредитний ризик

Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Товариство управляє кредитним ризиком шляхом реалізації третім сторонам на умовах передоплати або за акредитивом. Керівництво Товариства аналізує непогашену дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Товариство не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості.

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщуються Товариством у великих банках, які розташовані в Україні та мають надійну репутацію та високий кредитний рейтинг.

Станом на 31 грудня 2024 року максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 1 039 054 тисячі гривень (на 31 грудня 2023 року – 1 083 454 тисячі гривень), що являє собою балансову вартість фінансових активів – торговельної дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2024 року 78% (41% та 37% відповідно) торговельної дебіторської заборгованості (крім пов'язаних осіб) відносились до двох ключових контрагентів (на 31 грудня 2023 року - 88% до 3 контрагентів, (37%, 37% та 14% відповідно).

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені Товариством у чотирьох великих банках України.

Нижче наведено інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів Moody's) станом на 31 грудня 2024 та 2023 років:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Без рейтингу	<u>64,624</u>	<u>98,767</u>

Нижче представлена узагальнена інформація стосовно загальної суми фінансових активів за амортизованою собівартістю та суми нарахованих резервів під очікувані кредитні збитки за строками непогашення на звітну дату:

	На 31 грудня 2024 року			На 31 грудня 2023 року		
	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість	Валова балансова вартість	Сума резерву ОКЗ	Чиста балансова вартість
Поточна	1,030,557	-	1,030,557	1,079,195	-	1,079,195
Прострочена менше ніж 30 днів	8,497	-	8,497	4,259	-	4,259
Прострочена більше ніж 91 днів	932	(932)	-	823	(823)	-
<b>Всього</b>	<b>1,039,986</b>	<b>(932)</b>	<b>1,039,054</b>	<b>1,084,277</b>	<b>(823)</b>	<b>1,083,454</b>

#### **Ринковий ризик**

Товариство наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

#### **Валютний ризик**

Валютний ризик - це ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають негативного впливу змін курсів обміну, на які наражається Товариство. Товариство проводить деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Ризик Товариства, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності (коли Торговельна кредиторська та дебіторська заборгованість деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Товариства деноміновані в іноземних валютах). На думку керівництва, інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призводять до виникнення суттєвого валютного ризику.

Станом на 31 грудня 2024 року чиста коротка валютна позиція відносно усіх використовуваних валют разом становить 179 547 тис. грн. (станом на 31 грудня 2023 року: чиста коротка позиція 170 704 тис. грн.). Найбільша сума валютної позиції стосується залишків у Євро (121 801 та 116 550 тис. грн. на відповідну звітну дату).

У таблиці нижче наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на кінець звітних періодів:

	31 грудня 2024 року			31 грудня 2023 року		
	Чиста довга (коротка) позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста довга (коротка) позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання
Євро	(121,801)	19,650	(141,451)	(116,550)	1,377	(117,927)
Долар США	(61,697)	-	(61,697)	(58,400)	-	(58,400)
Російський рубль	3,951	3,951	-	4,246	4,269	(23)
<b>Всього</b>	<b>(179,547)</b>	<b>23,601</b>	<b>(203,148)</b>	<b>(170,704)</b>	<b>5,646</b>	<b>(176,350)</b>

10% ослаблення (посилення) курсу гривні по відношенню усіх зазначених іноземних валют призведе до зменшення (збільшення) чистих активів та чистого прибутку Товариства (після оподаткування) на 14 723 тис. грн., в тому числі 9 988 тис. грн. - для залишків у Євро.

В таблиці нижче показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Товариства, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Зміцнення/послаблення євро на 10%	(9 988) / 9 988	(9 557) / 9 557
Зміцнення/послаблення долара США на 10%	(5 059) / 5 059	(4 789) / 4 789
Зміцнення/послаблення російського рубля на 10%	0 324 / (0 324)	0 348 / (0 348)
<b>Зміна чистих активів та чистого прибутку</b>	<b><u>(14 723) / 14 723</u></b>	<b><u>(13 998) / 13 998</u></b>

### **Ризик процентної ставки**

Оскільки Товариство зазвичай не має значних процентних активів та зобов'язань, доходи, витрати та грошові потоки Товариства від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Товариство, пов'язаний з довгостроковими та короткостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Товариство не мало позикових коштів, через які би наражалось на ризик процентної ставки.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Товариство щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво Товариства щомісяця здійснює моніторинг сум та строків погашення наявних фінансових зобов'язань, а також прогнозних грошових потоків Товариства. Для покриття касових розривів Товариство має можливість залучати тимчасово вільні обігові кошти від інших компаній Групи.

В таблиці нижче показані зобов'язання за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, включаючи валові зобов'язання за лізингом (до вирахування майбутніх фінансових витрат). Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у балансі, оскільки балансові суми базуються на дисконтованих грошових потоках.

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2024 року:

	Торговельна кредитська заборгованість	Зобов'язання з оренди	Поворотна фінансова допомога	<b>Всього</b>
За вимогою	147,919		147,736	295,655
Менше 3 місяців	547,792	4,899	-	552,691
Від 3 до 6 місяців	-	4,343	-	4,343
Від 6 місяців до 1 року	-	8,169	-	8,169
Від 1 року до 3 років	-	13,101	-	13,101
Від 3 до 5 років	-	2,437	-	2,437
<b>Всього</b>	<b>695,711</b>	<b>32,949</b>	<b>147,736</b>	<b>876,396</b>

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 року:

	Торговельна кредитська заборгованість	Зобов'язання з оренди	Поворотна фінансова допомога	<b>Всього</b>
За вимогою	338,292	-	-	338,292
Менше 3 місяців	358,858	5,874	-	364,732
Від 3 до 6 місяців	-	5,198	107,270	112,468
Від 6 місяців до 1 року	-	9,617	245,170	254,787
Від 1 року до 3 років	-	24,206	-	24,206
Від 3 до 5 років	-	847	-	847
<b>Всього</b>	<b>697,150</b>	<b>45,742</b>	<b>352,440</b>	<b>1,095,332</b>

## **32. Операції з пов'язаними сторонами**

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. ПРАТ "Галактон" та ТОВ "Юнімілк" на протязі 2024 року було виключено зі складу пов'язаних осіб у зв'язку зі зміною власника.

Залишки заборгованості та операції з пов'язаними сторонами, представленими компаніями Групи, станом на звітну дату та за звітний рік склали:

На 31 грудня 2024 року та за 2024 рік:

	Материнська компанія групи	Компанії, що здійснюють контроль або значний вплив	Дочірні підприємства	Інші компанії групи	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	6,079	19,395	25,474
Інші поточні фінансові активи (фінансові допомоги надані)	-	-	376,230	306,600	682,830
<b>Дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>382,309</b>	<b>325,995</b>	<b>708,304</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	68,061	58,711	253,874	37,680	418,326
<b>Кредиторська заборгованість, всього</b>	<b>68,061</b>	<b>58,711</b>	<b>253,874</b>	<b>37,680</b>	<b>418,326</b>
Дохід від реалізації основних засобів	-	-	42,447	-	42,447
Дохід від надання послуг	-	-	2,119	17,088	19,207
<b>Продаж пов'язаним особам, всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44,566</b>	<b>17,088</b>	<b>61,654</b>
Нарахування роялті	-	47,599	-	-	47,599
Придбання сировини та запасів	-	-	2,474,727	595,466	3,070,193
Придбання інших послуг	60,966	-	-	4,111	65,077
<b>Придбання у пов'язаних осіб, всього</b>	<b>60,966</b>	<b>47,599</b>	<b>2,474,727</b>	<b>599,577</b>	<b>3,182,869</b>

На 31 грудня 2023 року та за 2023 рік:

	Материнська компанія групи	Компанії, що здійснюють контроль або значний вплив	Дочірні підприємства	Інші компанії групи	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	-	18,136	18,136
Інші поточні фінансові активи (фінансові допомоги надані)	-	-	-	734,187	734,187
<b>Дебіторська заборгованість, всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>752,323</b>	<b>752,323</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	101,674	-	-	350,974	452,648
Інші поточні фінансові зобов'язання (фінансові допомоги отримані)	-	-	-	352,440	352,440
<b>Кредиторська заборгованість, всього</b>	<b>101,674</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>703,414</b>	<b>805,088</b>
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	-	-	-	12,901	12,901
Дохід від надання послуг	-	-	-	18,078	18,078
Доходи від роялті	-	-	-	20,619	20,619
Доходи від оренди	-	-	-	338	338
<b>Продаж пов'язаним особам, всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51,936</b>	<b>51,936</b>
Нарахування роялті	-	-	-	42,873	42,873
Придбання товарів та запасів	-	-	-	2,380,166	2,380,166
Придбання основних засобів	-	-	-	28,861	28,861
Оренда	-	-	-	5,397	5,397
Придбання інших послуг	75,584	-	-	3,019	78,603
<b>Придбання у пов'язаних осіб, всього</b>	<b>75,584</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,460,316</b>	<b>2,535,900</b>

Торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість, а також зобов'язання з фінансових допомог наданих та отриманих погашаються протягом терміну від 6 місяців до 1 року. Будь-яких гарантій між пов'язаними сторонами не надавалося та не отримувалося.

#### Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2023-2024 років складався з 8 осіб. Товариство відносить до управлінського персоналу осіб, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства (Генеральний директор та керівники ключових напрямків).

Витрати на виплати провідному управлінському персоналу, що включені до складу адміністративних витрат на оплату праці (з урахуванням податків, пов'язаних із заробітною платою) включали:

	2024 рік	2023 рік
Короткострокові виплати працівникам	38,413	44,328
<b>Винагорода провідному управлінському персоналу, всього</b>	<b>38,413</b>	<b>44,328</b>

### 33. Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Товариство може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, дорівнює сумі власного капіталу, показаною у звіті про фінансовий стан.

### 34. Події після звітної дати

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, які б могли вплинути на фінансову звітність Товариства за 2024 рік та інформація про які вимагає розкриття в цій фінансовій звітності.

Разом з тим, слід зазначити, що продовжує діяти воєнний стан, введений 24 лютого 2022 року через військову агресію з боку Російської Федерації проти України. Наразі дію воєнного стану подовжено до 6 серпня 2025 року. Вірогідність подальшого подовження строку дії воєнного стану за оцінками керівництва Товариства є високою.

Ця звітність була схвалена керівництвом Товариства та затверджена до випуску

2025-05-20

Від імені керівництва Товариства:

Директор з досліджень продукту, інновацій та впровадження нових проєктів

Янчев Роман Вікторович

Головний Бухгалтер

Садовнікова Світлана Володимирівна

