

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Данон Дніпро»**

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2021 року

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку і затвердження фінансової звітності	2
Звіт незалежного аудитора.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Звіт про власний капітал	13
1. Товариство та його діяльність	15
2. Умови, в яких працює Товариство	15
3. Основні принципи облікової політики.....	16
4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	24
5. Коригування даних попередніх періодів	25
6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	26
7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	26
8. Елементи операційних витрат	27
9. Інші операційні доходи та витрати	27
10. Інші фінансові доходи	28
11. Фінансові витрати	28
12. Податок на прибуток	28
13. Основні засоби	30
14. Довгострокова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	30
15. Інші необоротні активи	32
16. Запаси	33
17. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за виданими авансами.....	33
18. Поточні податкові активи та зобов'язання	35
19. Грошові кошти та їх еквіваленти	35
20. Статутний капітал.....	35
21. Операції з пов'язаними сторонами	36
22. Інші довгострокові та інші поточні зобов'язання	38
23. Торгівельна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість	38
24. Поточні забезпечення	39
25. Умовні та контрактні зобов'язання	39
26. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю.....	41
27. Справедлива вартість фінансових інструментів	41
28. Управління капіталом.....	42
29. Розкриття фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	42
30. Управління фінансовими ризиками.....	42
31. Події після дати балансу.....	445

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Нижченаведена 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 2021 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 ефективної і надійної 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 2021 року, була затверджена до випуску 27 липня 2022 року керівництвом Товариства.

Генеральний Директор
Головний бухгалтер



Паску Адріан-Валентін
Садовнікова С.В.

A blue ink signature, likely belonging to the person named in the text above.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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 Компанії 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.

Пояснювальний параграф – принцип безперервної діяльності

Ми звертаємо Вашу увагу на примітку 31 «Події після дати балансу» до фінансової звітності. Діяльність і операції Компанії, 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. Компанія розкрила свої міркування стосовно доцільності застосування принципу подальшого безперервного функціонування у примітці 3 цієї фінансової звітності. 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 розглядалися 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.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<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 Компанії та може використовуватися для оцінки ефективності управлінського персоналу.</p> <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 оцінили облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Компанії 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.

На дату цього звіту Компанія не підготувала звіт про управління за 2021 рік, а отже ми не можемо визначити, чи існує суттєва невідповідність між такою 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.

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.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)**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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність 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 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 компанії 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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог*Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень*

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Стосовно фінансової звітності за 2020 рік іншим аудитором було надано думку з застереженням 31 травня 2021 року.

Загальний період безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії відповідно складає один рік.

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 Компанії.

Надання неаудиторських послуг

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

Партнером завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Копистянська Євгенія Юріївна.

Номер реєстрації ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4555.

Україна, м. Київ 04080, вул. Кирилівська 15а
27 липня 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

Територія: Україна, Дніпровський район

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Перероблення молока, виробництво масла та сиру

Середня кількість працівників 714

Адреса: 73008, м. Херсон, Бериславське шосе 37

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
Дата	2021 12 31
за ЄДРПОУ	31489175
за КОАТУУ	6510136300
за КОПФГ	260
за КВЕД	10.51

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за
ДКУД

1 801 001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду (після коригувань)	На кінець звітного періоду
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи		1000	22 484	21 495
первісна вартість		1001	46 485	53 178
накопичена амортизація		1002	(24 001)	(31 683)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	14 256	4 249
Основні засоби	13	1010	124 204	122 341
первісна вартість		1011	438 892	466 660
Знос		1012	(314 688)	(344 319)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	98	98
Довгострокова дебіторська заборгованість	14	1040	219 401	-
Відстрочені податкові активи	12	1045	43 774	70 662
Інші необоротні активи	15	1090	68 001	85 275
Усього за розділом I		1095	492 218	304 120
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	16	1100	108 195	177 029
Виробничі запаси		1101	58 821	108 208
Незавершене виробництво		1102	3 591	1 447
Готова продукція		1103	17 363	33 826
Товари		1104	28 420	33 548
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	1125	310 565	232 346
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	17	1130	10 773	26 827
з бюджетом	18	1135	13 218	191
у тому числі з податку на прибуток		1136	10 519	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	1155	-	453 407
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	1165	449 778	269 671
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	449 778	269 671
Витрати майбутніх періодів		1170	48	85
Інші оборотні активи		1190	-	6 469
Усього за розділом II		1195	892 577	1 166 025
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	1 384 795	1 470 145

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітнього періоду (після коригувань)	На кінець звітнього періоду
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	20	1400	554 986	554 986
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	347	347
Емісійний дохід		1411	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(56 110)	(166 000)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	499 223	389 333
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	22	1515	82 383	141 240
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	82 383	141 240
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість:				
довгостроковими зобов'язаннями	15, 23	1610	17 152	60 168
товари, роботи, послуги	23	1615	668 696	735 132
розрахунками з бюджетом	18	1620	13 330	20 915
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	7 821
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	23	1630	150	295
одержаними авансами	23	1635	11 020	14 604
розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточні забезпечення	24	1660	92 527	108 447
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	22	1690	314	11
Усього за розділом III		1695	803 189	939 572
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
БАЛАНС		1900	1 384 795	1 470 145

Затверджено до випуску та підписано 27 липня 2022 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:

Генеральний директор
 ТОВ «Данон Дніпро»
 Паску Адріан-Валентін

Головний бухгалтер
 ТОВ «Данон Дніпро»
 Садовнікова Світлана Володимирівна



Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

Дата/рік, місяць, число
за ЄДРПОУ

КОДИ
2021 12 31
31489175

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік
Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2000	4 032 636	3 907 159
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	2050	(2 970 389)	(2 670 961)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070		-
Валовий:				
прибуток		2090	1 062 247	1 236 198
збиток		2095		-
Інші операційні доходи	9	2120	32 679	17 075
Адміністративні витрати	8	2130	(286 477)	(210 949)
Витрати на збут	8	2150	(573 292)	(630 694)
Інші операційні витрати	9	2180	(50 356)	(25 658)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	184 801	385 972
збиток		2195		-
Доход від участі в капіталі		2200		-
Інші фінансові доходи	10	2220	60 427	39 159
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	11	2250	(39 526)	(72 750)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(200)	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275		-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	205 502	352 381
збиток		2295		-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	12	2300	(39 680)	(62 151)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	165 822	290 230
збиток		2355		-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	165 822	290 230

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
Матеріальні затрати		2500	1 035 645	923 621
Витрати на оплату праці		2505	304 550	272 516
Відрахування на соціальні заходи		2510	48 668	43 476
Амортизація		2515	55 643	57 854
Інші операційні витрати		2520	614 721	599 031
Разом		2550	2 059 227	1 896 498

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Затверджено до випуску та підписано 27 липня 2022 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:

Генеральний директор
ТОВ «Данон Дніпро»

Паску Адріан-Валентін



Головний бухгалтер
ТОВ «Данон Дніпро»

Садовнікова Світлана Володимирівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

Дата/рік, місяць, число
за ЄДРПОУ

К О Д И

2021 |12| 31

31489175

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік
Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	5 513 441	5 241 777
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість		3005	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	325	2 323
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	11 380	14 644
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	1 345	525
Надходження від операційної оренди		3040	1 173	114
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	45 427	40 295
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	-	-
Інші надходження		3095	22 881	9 422
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(4 352 284)	(3 897 788)
Праці		3105	(242 697)	(207 610)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(52 302)	(46 449)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(276 623)	(285 196)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(48 200)	(58 129)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(161 744)	(172 269)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)		3118	(66 679)	(54 798)
Витрачання на оплату авансів		3135	(233 660)	(194 653)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 530)	(1 228)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	-	-
Інші витрачання		3190	(133 112)	(141 024)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	303 764	535 152
			-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	554	290
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	1 708 783	1 108 965
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(51 158)	(53 902)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(1 940 559)	(1 243 852)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(282 380)	(188 499)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Стаття	Примітки	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (після коригувань)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	110 139	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		3310		-
Інші надходження		3340		-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345		-
Погашення позик		3350	(295)	(50)
Сплату дивідендів		3355	(275 712)	(133 245)
Витрачання на сплату відсотків		3360	(3 945)	(6 010)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(28 287)	(18 030)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		3370		-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах		3375		-
Інші платежі		3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(198 100)	(157 335)
Чистий рух коштів за звітний період		3400	(176 716)	189 318
Залишок коштів на початок року	19	3405	449 778	278 796
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(3 391)	(18 336)
Залишок коштів на кінець року	19	3415	269 671	449 778

Затверджено до випуску та підписано 27 липня 2022 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:

Генеральний директор
 ТОВ «Данон Дніпро»


 Паску Адріан-Валентін



Головний бухгалтер
 ТОВ «Данон Дніпро»


 Садовнікова Світлана
 Володимирівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Звіт про власний капітал

КОДИ
2021 12 31
31489175

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

Звіт про власний капітал
за 2021 рік
Форма № 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (після коригувань)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	554 986	-	347	-	(56 110)	-	-	499 223
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	554 986	-	347	-	(56 110)	-	-	499 223
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	165 822	-	-	165 822
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(275 712)	-	-	(275 712)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(109 890)	-	-	(109 890)
Залишок на кінець року	4300	554 986	-	347	-	(166 000)	-	-	389 333

Затверджено до випуску та підписано 27 липня 2022 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:



Генеральний директор
ТОВ «Данон Дніпро»

Паску Адріан-Валентін

Головний бухгалтер
ТОВ «Данон Дніпро»

Садовнікова Світлана Володимирівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Звіт про власний капітал

КОДИ
2020 12 31
31489175

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

Звіт про власний капітал
за 2020 рік
Форма № 4

Стаття	Код рядка	Заресстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (після коригувань)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД	
									1801005	Всього
Залишок на початок року	4000	554 986	-	347	-	(213 095)				342 238
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	554 986	-	347	-	(213 095)				342 238
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	290 230				290 230
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(133 245)				(133 245)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-				-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-				-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-				-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-				-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-				-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-				-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-				-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-				-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-				-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	156 985				156 985
Залишок на кінець року	4300	554 986	-	347	-	(56 110)				499 223

Генеральний директор
ТОВ «Данон Дніпро»

Головний бухгалтер
ТОВ «Данон Дніпро»

Паску Адріан-Валентін

Садовнікова Світлана Володимирівна



Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Товариство та його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2021 фінансовий рік для ТОВ «Данон Дніпро» (далі – «Товариство»).

Товариство зареєстроване в Україні 17 жовтня 2007 року та є резидентом України. Повне найменування Товариства українською мовою – Товариство з обмеженою відповідальністю «ДАНОН ДНІПРО» (код ЄДРПОУ 31489175).

Учасниками Товариства є:

- ДЕЙРІ ДЖІВІ (СІАЙЕС) ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (далі – «Материнська компанія»), частка володіння - 100% (до 01.12.2021) в статутному капіталі Товариства, зареєстрована у Реєстраторі компаній та офіційному ліквідаторі міністерства торгівлі, промисловості та туризму Республіки Кипр;

- ПРОДЮТІ ЛЕТІЄР ФРЕ ЕСТ ОРОП (далі – «Материнська компанія»), частка володіння - 100% (після 01.12.2021), юридична особа, 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.

Danone S.A. – кінцевий контролер Групи компаній Danone, до яких входить Товариство та його Материнська компанія. Основною діяльністю Danone S.A. є виробництво продуктів харчування. Окрім того, Danone S.A. відповідальний за здійснення контролю за прийняттям ключових рішень стосовно бізнесу Danone в цілому, а також є власником інтелектуальної власності, що відноситься до Групи Danone, включаючи будь-які патенти, ноу-хау та торгові марки.

Основна діяльність. Товариство здійснює підприємницьку діяльність з метою одержання прибутку у сфері перероблення молока, неспеціалізованої оптової торгівлі продуктами харчування. Виробничі потужності Товариства розташовані в м. Херсон.

Юридична адреса та місце провадження діяльності: Україна, 73008, м. Херсон, Бериславське шосе, 37.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність затверджується керівництвом Товариства 27 липня 2022 року.

2. Умови, в яких працює Товариство

Пандемія COVID-19 та пов'язані із нею обмежувальні заходи продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних та фінансових ринках протягом 2021 року. Поширення нової хвилі коронавірусу на початку 2021 року призвело до росту показників захворюваності та летальності серед населення, однак економіка виявилася більш стійкою порівняно до «першої хвилі» коронавірусу. Зокрема, вплив на економіку було мінімізовано шляхом впровадження більш обмежених заходів дистанціювання, також, населення та бізнес стали краще адаптуватися до карантинних обмежень, що дозволило послабити зв'язок між економічною активністю та карантинними заходами. Це дозволило досягнути скорочення ВВП внаслідок впровадження карантинних заходів, приблизно, на 0,5% порівняно з попереднім роком.

Національний банк України (НБУ) продовжив проводити процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Інфляція в 2021 році значно перевищувала цільовий діапазон 5% ± 1 в. п. та становила 10%. Однією з основних причин значного зростання цін було посилення впливу вторинних ефектів від подорожчання енергоносіїв та інших виробничих витрат на широкий спектр товарів та послуг. Пришвидженню інфляції у 2021 році також значно сприяло відновлення економічної активності після зменшення карантинних обмежень. Як наслідок НБУ був змушений протягом 2021 проводити підвищення рівня облікової ставки - з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з червня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року.

Починаючи з кінця 2021 року, політична ситуація в Україні характеризувалась нестабільністю, що була викликана ескалацією військових сил Росії на кордоні України. З 24 лютого 2022 року звичайна діяльність була порушена початком агресивних дій з боку Росії до України та введенням спочатку надзвичайного стану, а згодом і воєнного стану по всій її території. У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово було обмежено норми ведення бізнесу, а також вільне пересування громадян та введені інші значущі обмеження, які можуть мати суттєвий вплив на організацію ведення підприємницької діяльності Товариства.

Товариство продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Товариства наведено у Примітці 3 до цієї фінансової звітності.

Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити неможливо, проте вони вірогідніше матимуть подальший негативний вплив на діяльність Товариства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

3. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

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.

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Товариство не підготувало фінансову звітність на основі таксономії у форматі iXBRL та не планує складати та подавати її протягом 2022 року у зв'язку з відтермінуванням строків подачі такої звітності впродовж до 3х місяців з дати офіційного завершення воєнного стану.

Безперервність діяльності. Ця фінансова звітність була підготовлена, виходячи з принципу подальшого безперервного функціонування Товариства.

Незважаючи на надзвичайний 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 повністю у віддаленому режимі.

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 сировини, а отже принцип безперервності діяльності може вважатись як доречним.

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

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. Далі наведено відповідні обмінні курси:

	<u>Станом на 31 грудня 2021 р.</u>	<u>Середній обмінний курс за 2021 рік</u>	<u>Станом на 31 грудня 2020 р.</u>	<u>Середній обмінний курс за 2020 рік</u>
Гривня/долар	27,28	27,29	28,27	26,96
Гривня/євро	30,92	32,31	34,74	30,79

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 імпортними 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 звітного 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 отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації.

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:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Земельні ділянки	Не амортизується
Будівлі	15-40
Машини та інші	4-15

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, що становить:

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

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 визнаються 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 невідомий 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 використання 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.

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. 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, підтвердження 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 торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчиться 31 грудня 2021 року

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгівельна та інша дебіторська заборгованість; та
- інші фінансові активи (в тому числі довгострокові поворотні фінансові допомоги, видані пов'язаним сторонам).

Товариство застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. 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 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 – 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 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів 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.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша 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.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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.

Резерви зобов'язань та нарахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – 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.

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.

Передоплати та аванси видані. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. 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. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримала 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, здійснені з метою придбання необоротних активів, показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних активів.

Податок на прибуток. Податок на прибуток був розрахований 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.

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 оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного 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.

Невизначені податкові позиції. 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.

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,

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 за кожною юридичною особою 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 у звіті про рух грошових коштів вказані з урахуванням ПДВ.

Статутний капітал. Статутний капітал визнається за історичною вартістю.

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.

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.

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 товарами 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 - готова продукція. 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 не більше 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

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

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 з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Товариство не очікує укладання договорів, в яких період між передачею об'єктів 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.

Виплати працівникам. Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Товариства. Товариство робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

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.

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 відрізнитися 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 продовження 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 продовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на продовження (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 продовжено (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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

- 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 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство вважає, що очікувані кредитні збитки на поворотних фінансових допомагах та інших балансах дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами являються несуттєвими (деталі в Примітках 14 та 17).

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. Коригування даних попередніх періодів

1) На виконання вимог п. 50.1 ст. 50 ПКУ, Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та з метою відображення господарських операцій у тому звітному періоді, у якому вони були здійснені, Товариством було подано уточнюючу податкову декларацію з податку на прибуток за 2020 рік по несвоєчасно отриманим первинним документам від контрагентів, що були відсутні на дату складання фінансової звітності за 2020 рік, було проведено коригування різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу, та уточнено показники Додатку РІ рядка 2.1.1. на суму 1 263 548 грн. Також Товариством в поданій уточнюючій податковій декларації з податку на прибуток за 2020 рік було відкориговано суми в Додатку АМ та рядку 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ на 212 289 грн.

В поданій уточнюючій податковій декларації з податку на прибуток за 2020 рік було зменшено показники р.03 Декларації «Різниця» та р.04 Декларації «Об'єкт оподаткування» Декларації на 1 051 259 грн. та рядки 06, р.17 та р.19 Декларації «Податок на прибуток» на 189 227 грн.

З метою забезпечення коректної презентації залишків Товариство відобразило рекласифікацію між залишками відстроченого податку та поточного податку на прибуток станом на 31 грудня 2020 року.

2) Неправильна сума відстроченого податкового активу була визнана Товариством станом на 31 грудня 2020 року і пізніше скоригована протягом року, що закінчується 31 грудня 2020. Витрати з податку на прибуток попереднього періоду, а також залишок відстроченого податкового активу станом на 31 грудня 2020 року були скориговані на 7 тисяч гривень для представлення залишку відстроченого податку станом на початок порівняльного періоду у коректному звітному періоді.

У поданій нижче таблиці показано вплив коригувань на зобов'язання та активи Товариства станом на початок звітного періоду:

	31 грудня 2020 року (до коригувань)	Коригування: виправлення помилок	31 грудня 2020 року (після коригувань)
Відстрочені податкові активи	43 956	(182)	43 774
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	13 029	189	13 218
у тому числі з податку на прибуток	10 330	189	10 519
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(56 117)	7	(56 110)

У поданій нижче таблиці показано вплив коригувань на звіт про фінансові результати Товариства:

	За 2020 рік (до коригувань)	Коригування: виправлення помилок	За 2020 рік (після коригувань)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(62 158)	7	(62 151)
Чистий фінансовий результат	(62 158)	7	(62 51)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Нові стандарти, які застосовуються в обов'язковому порядку підприємствами при підготовці фінансової звітності за МСФЗ, та вперше прийнятими у Європейському Союзі, станом на 31 грудня 2021 року та за період, що закінчився цією датою:

МСБО 3 Об'єднання бізнесу	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСБО 16 Основні засоби	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСФО 37 Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
Щорічні вдосконалення до МСБО 2018-2020	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

Керівництво вважає, що прийняття цих стандартів та інтерпретацій не має істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Стандарти, інтерпретації та поправки, які були прийняті, але не набули чинності для фінансових звітів, складених станом на 31 грудня 2021 року та за період, що закінчився цією датою:

МСФО 1 Представлення фінансової звітності (класифікація поточних і непоточних зобов'язань)	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСФО 1 Представлення фінансової звітності (розкриття облікової політики)	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСБО 12 Податки на прибуток	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСБО 17 Страхові контракти	Річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше

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

	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	3 986 992	3 865 369
Доходи від роялті	45 644	41 129
Дохід від реалізації послуг	-	661
Разом	4 032 636	3 907 159

Дохід від реалізації товарів та готової продукції в тому числі включає компенсації покупцям за надані послуги з організації просування товарів та готової продукції, що були визнані як зменшення ціни операції відповідно до вимог МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями». Виручка за всіма напрямками, що указані вище, визнається в певний момент часу.

Виручка, поділена по географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020, представлена таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Україна	4 021 478	3 889 549
Європейський союз	2 561	13 469
ОАЕ	744	1 826
Молдова	7 658	1 538
Білорусь	195	777
Разом	4 032 636	3 907 159

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

Зобов'язання за договорами з клієнтами (аванси отримані) станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років склали 14 604 тис.грн. та 11 020 тис.грн. відповідно (Примітка 23). Очікується, що контрактні зобов'язання за договорами з клієнтами станом на 31 грудня 2021 року будуть реалізовані протягом наступного звітного періоду.

8. Елементи операційних витрат

До елементів операційних витрат відносяться суми по строках 2050, 2130, 2150 звіту про фінансові результати.

	2021 рік	2020 рік (після коригувань)
Собівартість придбаних товарів та виробничих матеріалів	2 802 830	2 519 063
Витрати на персонал	304 550	272 516
Витрати на рекламу та маркетинг	151 442	189 710
Витрати на роялті	131 105	142 710
Витрати на логістику	99 987	127 660
Амортизаційні витрати	55 643	57 854
Витрати на єдиний соціальний внесок	48 668	43 476
Складські витрати	48 317	36 379
Витрати на комунальні послуги	40 490	26 152
Розробка та підтримка програмного забезпечення	35 647	28 852
Інформаційні, консалтингові, та інші професійні послуги	26 504	20 487
Витрати з оренди	15 268	11 294
Витрати на аутсорсинг персоналу	13 319	14 804
Витрати на ремонт та обслуговування обладнання	13 664	14 620
Витрати на страхування	10 050	7 027
Інші витрати	32 674	-
Разом	3 830 158	3 512 604

9. Інші операційні доходи та витрати

	2021 рік	2020 рік
Дохід від надання послуг	13 565	10 221
Дохід від операційної курсової різниці	6 409	-
Дохід від реалізації оборотних активів	3 635	3 970
Інші доходи	9 070	2 884
Разом інших операційних доходів	32 679	17 075
Резерв на реструктуризацію	(19 878)	-
Нестачі й втрати від псування цінностей	(19 035)	(23 937)
Збиток від операційної курсової різниці	-	(12 095)
Витрати на нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ	(8 686)	(7 545)
Сторнування резерву знецінення запасів /втрати від знецінення запасів/	5 422	(2 867)
Сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву під очікувані кредитні збитки	(7 049)	(2 132)
Інші витрати	(1 130)	(1 281)
Сторнування резерву по судових справах	-	24 199
Разом інших операційних витрат	(50 356)	(25 658)

Резерви під зобов'язання по судових справах були визнані протягом 2019 року по результатах отримання

9. Інші операційні доходи та витрати (продовження)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

податкових повідомлень-рішень. Резерв був частково сторнований протягом 2020 року в результаті зменшення суми зобов'язання відповідно до оновлених повідомлень-рішень, отриманих Товариством протягом 2020 року.

10. Інші фінансові доходи

	2021 рік	2020 рік
Доходи від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів	49 048	24 515
Відсотки на залишки по банківських рахунках	7 725	14 203
Відсотки по депозитах	3 654	441
Разом	60 427	39 159

Доходи від ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів в 2021 році включають дохід від початкового визнання довгострокової поворотної фінансової допомоги, отриманої від ПАТ «Галактон», в розмірі 14 524 тис.грн та процентний дохід по довгострокових поворотних фінансових допомогах, що видані ТОВ «Данон» та ПрАТ «Данон Кремез», в розмірі 34 524 тис. грн.

11. Фінансові витрати

	2021 рік	2020 рік
Витрати від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів	37 239	68 151
Процентні витрати за орендним зобов'язанням	2 287	4 599
Разом	39 526	72 750

Витрати від ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів в 2021 році включають збиток від фінансових допомог, виданих ТОВ «Данон» та ПрАТ «Данон Кремез», в розмірі 32 608 тис. грн та амортизацію дисконту по отриманих довгострокових поворотних фінансових допомогах від ТОВ «Юнімілк» та ПАТ "Галактон" в розмірі 4 631 тис.грн.

12. Податок на прибуток

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік (після коригувань)
Поточний податок на прибуток	66 368	54 967
Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів	200	(774)
Відстрочені витрати з податку на прибуток	(26 888)	10 290
Нарахування резерву під майбутні виплати податку під судові справи	-	(2 332)
Витрати з податку на прибуток	39 680	62 151

Доходи Товариства за 2021 та 2020 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

12. Податок на прибуток (продовження)

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року:

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2021 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2021 р.
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Резерви під знецінення запасів	1 949	(951)	998
Забезпечення під судові ризики	4 034	-	4 034
Забезпечення по невідфактурованих поставках, умовних нарахуваннях та ТТМ	37 791	27 839	65 630
Відстрочені податкові активи	43 774	26 888	70 662
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чиста відстрочена податкова позиція	43 774	26 888	70 662

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2020 р. (після коригувань)	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2020 р. (після коригувань)
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Основні засоби	28	(28)	-
Резерви під знецінення запасів	1 506	443	1 949
Забезпечення під судові ризики	8 390	(4 356)	4 034
Забезпечення по невідфактурованих поставках, умовних нарахуваннях та ТТМ	44 140	(6 349)	37 791
Відстрочені податкові активи	54 064	(10 290)	43 774
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чиста відстрочена податкова позиція	54 064	(10 290)	43 774

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:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік (після коригувань)
Прибуток до оподаткування	205 502	352 381
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	36 990	63 429
Податковий ефект:		
Витрати, що не включаються до тих, що підлягають вирахуванню	2 690	1 060
Резерв, що відноситься до податку на прибуток		(2 331)
Витрати з податку на прибуток	39 680	62 158

12. Податок на прибуток (продовження)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття «Резерв, що відноситься до податку на прибуток» представлена витратами по нарахованих резервах під зобов'язання по судових справах, що відносяться до податку на прибуток підприємства (Примітка 24).

13. Основні засоби

<i>У тисячах гривень</i>	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та інші	Всього
Первісна вартість	2 702	100 568	292 672	395 942
На 1 січня 2020 р.				
Надходження	-	282	44 431	44 713
Вибуття	-	-	(1 763)	(1 763)
На 31 грудня 2020 р.	2 702	100 850	335 340	438 892
Надходження	-	11 821	18 193	30 014
Вибуття	-	-	(2 246)	(2 246)
На 31 грудня 2021 р.	2 702	112 671	351 287	466 660
Накопичений знос	-	(46 508)	(239 401)	(285 909)
На 1 січня 2020 р.				
Амортизаційні відрахування	-	(5 163)	(24 917)	(30 080)
Вибуття	-	-	1 607	1 607
Знецінення (відновлення)	-	-	(306)	(306)
На 31 грудня 2020 р.	-	(51 671)	(263 017)	(314 688)
Амортизаційні відрахування	-	(4 543)	(27 317)	(31 860)
Вибуття	-	-	1 976	1 976
Знецінення (відновлення)	-	-	253	253
На 31 грудня 2021 р.	-	(56 214)	(288 105)	(344 319)
Балансова вартість				
На 1 січня 2020 р.	2 702	54 060	53 271	110 033
На 31 грудня 2020 р.	2 702	49 179	72 323	124 204
На 31 грудня 2021 р.	2 702	56 457	63 182	122 341

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2021 року становить 167 399 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року – 141 496 тис. грн.).

14. Довгострокова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокові поворотні фінансові допомоги видані	-	219 401
Короткострокові поворотні фінансові допомоги видані	453 093	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	314	-
Всього	453 407	219 401

Стаття «Короткострокові поворотні фінансові допомоги видані» на 31.12.2021р. включає видані безвідсоткові фінансові допомоги компаніям під спільним контролем ТОВ «Данон» та ПрАТ «Данон Кремез» номінальною вартістю 299 108 тис.грн. та 202 917 тис.грн. відповідно, що мають очікуваний термін погашення до 31 грудня 2022 року.

Поворотна фінансова допомога, видана ТОВ «Данон», станом на 31.12.2021 року була рекласифікована в короткострокову та її амортизована вартість складала 271 917 тис.грн. Поворотна фінансова допомога, видана

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

14. Довгострокова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

ТОВ «Данон», станом на 31 грудня 2020 року була класифікована як довгострокова та була відображена в складі статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» Звіту про фінансовий стан в розмірі 111 870 тис. грн.

Поворотна фінансова допомога, видана ПрАТ «Данон Кремез», станом на 31.12.2021 року була рекласифікована в короткострокову та її амортизована вартість склала 181 176 тис.грн. Поворотна фінансова допомога, видана ПрАТ «Данон Кремез», станом на 31 грудня 2020 року була відображена в складі статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» Звіту про фінансовий стан в розмірі 107 531 тис. грн.

Керівництво Товариства оцінило суму очікуваних кредитних збитків на поворотних фінансових допомогах, виданих пов'язаним сторонам та дійшло до висновку, що їх суми станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років є несуттєвими.

Станом на 31 грудня 2021 року Керівництво Товариства вважає, що погашення поворотних фінансових допомог, виданих Товариством пов'язаним сторонам, відбудеться за рахунок реструктуризації бізнесу Групи Данон в Україні до 31 грудня 2022 року. Зміна очікувань щодо термінів проведення реструктуризації протягом 2021 року була спричинена впливом пандемії COVID-19.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

15. Інші необоротні активи

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Активи з права користування	67 539	62 946
Виплачені аванси за основні засоби	17 736	5 055
Всього	85 275	68 001

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:

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі	Машини	Транспорт	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2020 р.	21 939	2 448	25 723	50 110
Надходження	50 760	-	2 961	53 721
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	72 699	2 448	28 684	103 831
Надходження	6 878	62	19 993	26 933
Вибуття	(22 844)	(2 448)	(28 684)	(53 976)
На 31 грудня 2021 р.	56 733	62	19 993	76 788
Накопичений знос				
На 1 січня 2020 р.	(12 702)	(1 227)	(7 732)	(21 661)
Амортизаційні відрахування	(8 010)	(1 221)	(9 993)	(19 224)
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 р.	(20 712)	(2 448)	(17 725)	(40 885)
Амортизаційні відрахування	(10 868)	(28)	(5 458)	(16 354)
Вибуття	22 802	2 448	22 740	47 990
На 31 грудня 2021 р.	(8 778)	(28)	(443)	(9 249)
Балансова вартість				
На 1 січня 2020 р.	9 237	1 221	17 991	28 449
На 31 грудня 2020 р.	51 987	-	10 959	62 946
На 31 грудня 2021 р.	47 955	34	19 550	67 539

Товариство визнало такі зобов'язання з оренди, які відображені в рядках «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» Звіту про фінансовий стан:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	22 658	17 152
Довгострокові зобов'язання з оренди	44 455	48 039
Всього зобов'язань з оренди	67 113	65 191

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

15. Інші необоротні активи (продовження)

Загальний відтік грошових коштів за орендою у 2021 році становив 32 232 тис.грн (2020: 24 040 тис.грн), що включені в статті «Витрачання на сплату відсотків» та «Витрачання на оплату заборгованості з фінансової оренди» Звіту про рух грошових коштів.

Процентні витрати, що стосуються оренди, включені до фінансових витрат у 2021 році, склали 2 287 тис.грн (у 2020 році - 4 599 тис.грн).

16. Запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Виробничі запаси	108 208	58 821
Товари	33 548	28 420
Готова продукція	33 826	17 363
Незавершене виробництво	1 447	3 591
Разом	177 029	108 195

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації. Резерв під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації склав 5 812 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року та 11 233 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року.

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 2021 рік як собівартість реалізованої продукції, склала 2 802 830 тис. грн (у 2020 році 2 519 063 тис.грн).

Уцінені товари, що продавалися протягом періоду, були реалізовані приблизно за їх чистою реалізаційною вартістю.

17. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за виданими авансами

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансові активи, що враховуються за амортизованою вартістю		
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	206 361	209 126
Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	26 675	102 183
Мінус очікувані кредитні збитки	(690)	(744)
Всього фінансових активів, що враховуються за амортизованою вартістю	232 346	310 565
Аванси сплачені	26 827	10 773
Всього торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості та заборгованості за виданими авансами	259 173	321 338

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки (ОКЗ), передбачений МСФЗ 9, 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.

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування ґрунтується на кількості днів прострочення активу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

17. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за виданими авансами (продовження)

У % від валової вартості	31 грудня 2021 р.				31 грудня 2020 р.			
	Коефіцієнт ОКЗ	Валова балансова вартість	ОКЗ	Чиста балансова вартість	Коефіцієнт ОКЗ	Валова балансова вартість	ОКЗ	Чиста балансова вартість
поточна	0%	160 246	-	160 246	0%	195 730	-	195 730
прострочена менше ніж 30 днів	0%	44 872	-	44 872	0%	12 652	-	12 652
прострочена від 31 до 60 днів	30%	790	(237)	553	30%	-	-	-
прострочена від 61 до 90 днів	100%	-	-	-	100%	-	-	-
прострочена більше ніж 91 днів	100%	453	(453)	-	100%	744	(744)	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю		206 361	(690)	205 671		209 126	(744)	208 382

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торговельної та іншої дебіторської заборгованості:

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	(744)	(957)
Зміна очікуваних збитків протягом року	54	213
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(690)	(744)

Деталі дебіторської заборгованості з внутрішніх розрахунків розкриті в Примітці 21. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років керівництво оцінює суму очікуваних кредитних збитків на дебіторській заборгованості з пов'язаними сторонами як несуттєвий. Більша частина заборгованості по внутрішньогрупових розрахунках, що була на балансі станом на 31 грудня 2021 року була погашена після закінчення фінансового року.

Фінансова торгова та інша дебіторська заборгованість, за вирахуванням резерву під очікувані збитки станом на 31 грудня, деномінована в наступних валютах:

	2021 рік	2020 рік
Гривня	231 734	306 683
Євро	606	3 853
Долар США	6	29
Всього	232 346	310 565

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

18. Поточні податкові активи та зобов'язання

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р. (після коригувань)
Активи		
Податок на прибуток	-	10 519
Податок на додатну вартість		2 566
Інші податки	191	133
Всього поточних податкових активів	191	13 218
Зобов'язання		
Податок на прибуток	(7 821)	-
Податок на додану вартість	(13 094)	(13 330)
Всього поточних податкових зобов'язань	(20 915)	(13 330)

Поточний актив з податку на додану вартість на 31.12.2020 року представлений передплатами у відповідності до правил спрощеного режиму оподаткування. Поточне податкове зобов'язання з податку на додану вартість представлено зобов'язаннями Товариства у відповідності до правил звичайного режиму оподаткування.

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кошти на банківських рахунках	269 671	449 778
Всього	269 671	449 778

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів, як несуттєві на початок та на кінець звітного періоду.

Грошові кошти Товариства станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року деноміновані в гривні.

Нижче наведено інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів Moody's) на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Без рейтингу	269 671	449 778

20. Статутний капітал

<i>У тисячах гривень, крім частки володіння</i>	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Частка володіння, %	Номіналь- на вартість	Частка володіння, %	Номіналь- на вартість
Учасник				
PRODUITS LAITIERS FRAIS EST EUROPE	100,00%	554 986	-	-
DAIRY JV (CIS) HOLDINGS (CYPRUS) LTD	-	-	100,00%	554 986

В таблиці нижче указано інформацію щодо оголошених та виплачених протягом 2021 та 2020 років дивідендів.

Дивіденди, виплачені протягом 2021 року, є розподілом чистого прибутку Товариства за 2020 рік. Дивіденди, виплачені протягом 2020 року, є розподілом чистого прибутку Товариства за 2019 рік (133 245 тис. грн) та 2020 рік (275 712 тис. грн).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

20. Статутний капітал (продовження)

Дивіденди до виплати на 1 січня 2020 р.	-
Дивіденди, оголошені протягом року	133 245
Дивіденди, виплачені протягом року	133 245
Дивіденди до виплати на 31 грудня 2020 р.	-
Дивіденди, оголошені протягом року	275 712
Дивіденди, виплачені протягом року	275 712
Дивіденди до виплати на 31 грудня 2021 р.	-

21. 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.

Товариством були сплачені дивіденди материнській компанії в 2021 році – 275 712 тис.грн., в 2020 році – 133 245 тис.грн.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем
Довгострокова дебіторська заборгованість (примітка 14)	-	-	-	219 401
Інша поточна дебіторська заборгованість (примітка 14)	-	453 093	-	-
Інші довгострокові зобов'язання (примітка 22)	-	(96 785)	-	(34 344)
Інші поточні зобов'язання (примітка 23)	-	(37 510)	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (примітка 17)	-	-	-	102 183
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (примітка 23)	-	26 675	(35 602)	(177 015)

«Довгострокова дебіторська заборгованість» станом на 31 грудня 2020 року та «Інша поточна дебіторська заборгованість» станом на 31 грудня 2021 року представлені поворотними фінансовими допомогамі, виданими компаніям під спільним контролем (деталі в Примітці 14).

«Інші довгострокові зобов'язання» станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року та «Інші поточні зобов'язання» станом на 31 грудня 2021 року включають поворотну фінансову допомогу отриману від компанії під спільним контролем (деталі в Примітці 22 та 23).

Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків переважно представлена торговою заборгованістю по продажах з компанією під спільним контролем, що виникла в попередніх періодах та була погашена протягом 2021 року.

Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків переважно представлена заборгованістю перед компанією під спільним контролем, що виникла в результаті закупівель товарів для перепродажу, сировини та запасів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

21. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Сума закупівель (без ПДВ) від пов'язаних сторін протягом 2021 року була наступною:

<i>У тисячах гривень</i>	Кінцева материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього
Всього закупівель, включаючи:	33 926	2 006 199	2 040 125
- Товари для перепродажу	-	1 810 054	1 810 054
- Сировина та запаси	-	58 420	58 420
- Роялті	-	122 650	122 650
- Інші послуги	33 926	7 016	40 942
- Оренда	-	5 220	5 220
- Інші витрати	-	2 839	2 839

Сума закупівель (без ПДВ) від пов'язаних сторін протягом 2020 року була наступною:

<i>У тисячах гривень</i>	Кінцева материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього
Всього закупівель, включаючи:	39 456	1 826 463	1 865 919
- Товари для перепродажу	-	1 622 428	1 622 428
- Сировина та запаси	-	68 345	68 345
- Роялті	761	120 793	121 554
- Інші послуги	38 695	9 294	47 989
- Оренда	-	5 583	5 583
- Інші витрати	-	20	20

Нижче наведено суми доходів (без ПДВ), отриманих в результаті операцій з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік		2020 рік	
	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Материнськ а компанія	Компанії під спільним контролем
Всього доходів, включаючи:	-	71 535	-	70 918
Доходи від роялті (Примітка 7)	-	45 644	-	41 129
Дохід від надання послуг (Примітка 7, 9)	-	13 565	-	10 746
Дохід від реалізації товарів та готової продукції (Примітка 7)	-	10 916	-	18 259
Інші доходи	-	1 410	-	784

До складу фінансових доходів та фінансових витрат включені ефекти від дисконтування фінансових допомог виданих та отриманих від пов'язаних сторін за 2021 рік в розмірі 49 048 тис.грн. та 37 239 тис.грн. відповідно.

Будь-яких гарантій між зв'язаними сторонами не надавалося та не отримувалось.

Компенсації провідному управлінському персоналу. Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався з 14 осіб (2020 - 9 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).

У 2021 році витрати на виплати провідному управлінському персоналу, що включені до складу адміністративних витрат на оплату праці та інших виплат працівникам, з урахуванням податків, пов'язаних із заробітною склали 51 770 тис.грн. (в 2020 році – 17 857 тис.грн).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

22. Інші довгострокові та інші поточні зобов'язання

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокова поворотна фінансова допомога	96 785	34 344
Непоточне зобов'язання з оренди	44 455	48 039
Всього інших довгострокових зобов'язань	141 240	82 383

Довгострокова поворотна фінансова допомога від ПАТ «Галактон» (пов'язаної сторони) була отримана протягом 2021 року та визнана на 31.12.2021 року за амортизованою вартістю в сумі 96 785 тис.грн. та відображена в складі статті "Інші довгострокові зобов'язання" у Звіті про фінансовий стан. Поворотна фінансова допомога від ТОВ «Юнімілк» (пов'язаної сторони) була класифікована в довгострокові зобов'язання протягом 2020 року відповідно до нових контрактних умов та визнана за амортизованою вартістю в сумі 34 344 тис.грн. Станом на 31 грудня 2021 дана фінансова допомога була рекласифікована в короткострокову поворотну фінансову допомогу зі строком погашення до 31.12.2022 року та відображена в складі «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» у Звіті про фінансовий стан в розмірі 37 510 тис. грн. (деталі – в Примітці 23).

Інші поточні зобов'язання показані в таблиці нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Інші податкові зобов'язання	-	301
Поворотна фінансова допомога	-	-
Інше	11	13
Всього інших поточних зобов'язань	11	314

23. Торгівельна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	196 585	212 617
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	179 901	180 392
Поточне зобов'язання з оренди	22 658	17 152
Поточне зобов'язання з поворотної фінансової допомоги	37 510	-
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	358 646	275 161
Інші	-	526
Всього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизаційною вартістю	795 300	685 848
Аванси отримані	14 604	11 020
Розрахунки за виплатами персоналу	295	150
Всього торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	810 199	697 018

Нараховані зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах включають переважно нарахування винагороди клієнтам за надані послуги (трейд маркетинг, підтримка продаж) та бонуси за досягнення встановлених показників, а також нарахування під невідфактуровані поставки (в випадку, коли товари

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

23. Торгівельна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість (продовження)

отримані/послуги надані, проте первинні документи по господарській операції ще відсутні на кінець звітного періоду). Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає заборгованість перед пов'язаними особами (деталі в Примітці 21). Інформація щодо термінів погашення заборгованості наведено в Примітці 30.

24. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років балансова вартість поточних забезпечень, а також рухи, що мали місце у 2021 та 2020 роках, були представлені таким чином:

	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на інші виплати персоналу	Забезпечення під судові ризики	Інші забезпечення	Всього
1 січня 2020 р.	7 816	32 784	61 879	342	102 821
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	25 167	19 580	-	622	45 369
Використання резерву	(19 260)	(9 871)	(26 531)	-	(55 661)
31 грудня 2020 р.	13 723	42 493	35 348	963	92 527
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	24 634	14 662	-	20 072	59 368
Використання резерву	(24 129)	(18 656)	-	(663)	(43 448)
31 грудня 2021 р.	14 228	38 499	35 348	20 372	108 447

Забезпечення на виплату відпусток та інших виплат персоналу. Забезпечення призначене для покриття витрат на оплату відпусток працівникам підприємства, які у встановленому чинним законодавством України порядку набули права на отримання таких виплат.

Зобов'язання підприємства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як очікується, протягом 12 місяців з дати звітності.

Судові позови. Резерви під зобов'язання по судових справах були визнані протягом 2019 року по результатах отримання податкових повідомлень-рішень. Керівництво вважає, що в результаті судових позовів не буде понесено значних збитків, що перевищували б вже нараховані суми резервів.

25. Умовні та контрактні зобов'язання

Судові процедури. В ході звичайної діяльності Товариство може виступати стороною судових позовів та претензій. У тих випадках, коли ризик відтоку ресурсів є вірогідним, Товариство нараховувало резерв, виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій.

На думку керівництва, потенційні зобов'язання, що можуть виникнути у результаті неперед'явлених позовів або претензій (за їхньої наявності), не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства в майбутньому, що перевищуватиме резерви, створені у цій фінансовій звітності.

Умовні податкові зобов'язання та невизначені податкові позиції. 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 трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Невизначені податкові позиції визнаються, коли існує вірогідність того, що податкову позицію не вдасться відстояти. 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.

Податкові органи можуть проводити інспекції за фінансовий період трьох календарних років, 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

25. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

Трансфертне ціноутворення. З 2020 року в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни і зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

Керівництво вважає, що цінова політика Товариства ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції «ділової мети», оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Товариства не може бути надійно оцінений.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство мало умовні зобов'язання за операціями по придбанню молока та молочної сировини на загальну суму 17 057 тис. грн. (на 31 грудня 2020 – 43 514 тис. грн.), умовні зобов'язання по придбанню основних засобів - 19 951 тис. грн. (на 31 грудня 2020 – 12 539 тис. грн.), основних матеріалів та інгредієнтів- 1 146 тис. грн. (на 31 грудня 2020 – 1 357 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

26. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі 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.

	Фінансова допомога отримана	Зобов'язання з оренди	Зобов'язання з нарахованих дивідендів	Усього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2020 р.	41 606	33 581	-	75 187
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	49 806	-	49 806
Надходження грошових коштів	-	-	-	-
Нарахування дивідендів	-	-	133 245	133 245
Виплати грошових коштів	(50)	(18 030)	(133 245)	(151 325)
Фінансові витрати	-	5 844	-	5 844
Сплачені відсотки	-	(6 010)	-	(6 010)
Ефект дисконтування	(7 212)	-	-	(7 212)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 р.	34 344	65 191	-	99 535
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	31 867	-	31 867
Надходження грошових коштів	110 139	-	-	110 139
Нарахування дивідендів	-	-	275 712	275 712
Виплати грошових коштів	(295)	(28 287)	(275 712)	(304 294)
Фінансові витрати	-	2 287	-	2 287
Сплачені відсотки	-	(3 945)	-	(3 945)
Ефект дисконтування	(9 893)	-	-	(9 893)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 р.	134 295	67 113	-	201 408

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 активи Товариства не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

27. Справедлива вартість фінансових інструментів

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.

27. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 та 2020 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1, а також поворотних фінансових допомог, для яких були використані ставки Рівня 2.

Справедлива вартість виданої та отриманої поворотних фінансових допомог станом на 31 грудня 2021 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості. Балансова вартість виданої поворотної допомоги ТОВ «Данон» та ПрАТ «Данон Кремез» станом на 31 грудня 2021 року склала 271 917 тис.грн. та 181 176 тис.грн., відповідно, станом на 31 грудня 2020 року 111 870 тис.грн. та 107 531 тис.грн., відповідно, що визначається як вартість, дисконтована за ринковою ставкою 10% та 12%, відповідно. Балансова вартість отриманої поворотної допомоги від ПАТ "Галактон" станом на 31 грудня 2021 року склала 96 785 тис.грн. Балансова вартість отриманої поворотної допомоги від ТОВ «Юнімілк» станом на 31 грудня 2021 року становила 37 510 тис.грн., станом на 31 грудня 2020 року - 34 344 тис.грн., що визначається як вартість, дисконтована за ринковою ставкою 10%.

28. 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, показаного у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2021 року сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, складала 389 333 тис. грн. (31 грудня 2020 року – 499223 тис. грн.).

29. Розкриття фінансових інструментів за категоріями оцінки

Усі фінансові інструменти Товариства станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року обліковуються за амортизованою вартістю.

30. 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.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 955 522 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року (979 842 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості, фінансових допомог виданих та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан, а також балансову вартість інших фінансових інвестицій, по яких також виникає кредитний ризик. Товариство не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості. Товариство управляє кредитним ризиком шляхом реалізації готової продукції 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.

У Товариства є окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості - ключові контрагенти.

Станом на 31 грудня 2021 року 66% заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості відносилась до ключових контрагентів (64% станом на 31 грудня 2020 року).

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти Товариства розміщені у чотирьох банках.

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,

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

30. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 торгова кредиторська та дебіторська заборгованість деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Товариства деноміновані в іноземних валютах).

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

	На 31 грудня 2021 р.			На 31 грудня 2020 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Гривні	954 779	(800 236)	154 543	975 864	(650 438)	325 426
Євро	645	(81 309)	(80 664)	3 852	(117 646)	(113 794)
Російський рубль	-	(14 006)	(14 006)	-	(13 811)	(13 811)
Долари США	-	(55 512)	(55 512)	29	(209)	(180)
Всього	955 424	(951 063)	4 361	979 745	(782 104)	197 641

Аналіз вище включає лише монетарні активи та зобов'язання. На думку керівництва, інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призведуть до виникнення суттєвого валютного ризику.

Нижче в таблиці 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:

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених у наступній таблиці валют призвело б до (зменшення)/збільшення чистих активів та чистого прибутку після оподаткування на зазначені нижче суми:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Зміцнення/ослаблення євро на 10% (2020: 10%)	(6 614) / 6 614	(9 331) / 9 331
Зміцнення/ослаблення російського рубля на 10% (2020: 10%)	(1 148) / 1 148	(1 133) / 1 133
Зміцнення/ослаблення доларів США на 10% (2020: 10%)	(4 552) / 4 552	(15) / 15
Зміна чистих активів та чистого прибутку	(12 314) / 12 314	(10 478) / 10 478

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 2021 року Товариство не мало позикових коштів, через які би наражалася 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 прогнозів грошових потоків Товариства.

30. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Нижче в таблиці 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 2021 року поданий далі:

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 року до 3 років	Від 3 до 4 років	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2021 року							
Торгівельна кредиторська заборгованість	33 456	335 605	7 425	-	-	-	376 486
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	358 646	-	-	-	-	-	358 646
Забезпечення на виплату відпусток та інших виплат персоналу	-	295	-	14 228	-	-	14 523
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	7 215	7 220	13 727	36 414	2 992	67 568
Поворотна фінансова допомога	-	-	-	41 261	110 139	-	151 400
Всього майбутніх платежів	392 102	343 115	14 645	69 216	146 553	2 992	968 623

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 року до 3 років	Від 3 до 4 років	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2020 року							
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	294 625	88 546	9 838	-	-	393 009
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	275 161	-	-	-	-	-	275 161
Забезпечення на виплату відпусток та інших виплат персоналу	-	150	-	13 723	-	-	13 873
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	10 151	10 220	20 440	64 199	104	105 114
Поворотна фінансова допомога	-	-	-	-	41 556	-	41 556
Всього майбутніх платежів	275 161	304 926	98 766	44 001	105 755	104	828 713

31. Події після дати балансу

Станом на 27 липня 2022 року (дату затвердження цієї звітності) на території України було впроваджено воєнний стан у зв'язку з агресією Росії по відношенні до України.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія втратила фізичний контроль над виробничим заводом, що знаходиться на тимчасово окупованій території за адресою м. Херсон, Бериславське шосе 37. Станом на 30

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

червня 2022 року Товариство визнало збиток від знецінення за даним активом в сумі його чистої балансової вартості 119 122 тис грн.

Водночас керівництво вживає низку заходів для мінімізації негативних наслідків у цих обставинах.

У червні 2022 року Національний банк України підвищив облікову ставку до 25%.

Докладніше про вплив на діяльність Товариства та оцінку керівництвом його подальших наслідків наведено в Примітці 2 цієї фінансової звітності.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Паску Адріан-Валентін

Садовнікова С.В.