

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

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

31 грудня 2023 року

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:	
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
Примітки	15

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

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

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 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 2023 року, була затверджена до випуску 10 травня 2024 року керівництвом Товариства.

Генеральний Директор
Головний бухгалтер:



Паску Адриан-Валентін
Садовнікова С.В.

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» («Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та ми виконали інші етичні обов'язки відповідно з вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання 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. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

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 Товариства та може використовуватися для оцінки ефективності управлінського персоналу.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Товариства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту.</p>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

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

Інша інформація

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

На дату цього звіту Товариство не підготувало звіт про управління за 2023 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.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути 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.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Наше призначення поновлювали щороку рішенням єдиного учасника протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки.

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

Наш звіт незалежного аудитора відповідає нашому додатковому звіту для тих, кого наділено найвищими повноваженнями у Товариства.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

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

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

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».

Ключовим партнером з аудиту, відповідальним за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора є Копистянська Євгенія Юріївна.



Копистянська Євгенія Юріївна

10 травня 2024 року

ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна»

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

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

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

Територія: Україна, м.Київ, Оболонський район

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Перероблення молока, виробництво масла та сиру

Середня кількість працівників 313

Адреса: проспект Степана Бандери, буд. 28-А/Г, м. КИЇВ, 04073, Україна

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	2023 12 31
за ЄДРПОУ	31489175
за КОАТУУ	UA8000000 0000551439
за КОПФГ	260
за КВЕД	10.51
	v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 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	14 817	7 228
первісна вартість		1001	54 623	54 073
накопичена амортизація		1002	(39 806)	(46 845)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	711	1 211
Основні засоби	18	1010	14 540	40 457
первісна вартість		1011	475 079	501 061
Знос		1012	(460 539)	(460 604)
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		1040	0	
Відстрочені податкові активи	17	1045	101 590	112 819
Інші необоротні активи	19	1090	45 820	36 631
Усього за розділом I		1095	177 576	198 444
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	20	1100	37 885	72 705
Виробничі запаси		1101	0	33
Незавершене виробництво		1102	0	-
Готова продукція		1103	0	-
Товари		1104	37 885	72 672
Поточні біологічні активи		1110	0	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21	1125	178 906	228 095
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	21	1130	18 370	34 824
з бюджетом	22	1135	17 599	21 264
у тому числі з податку на прибуток		1136	17 348	20 916
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	21,25	1145	651 420	752 323
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	147	0
Поточні фінансові інвестиції		1160	0	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	1165	133 677	98 767
Готівка		1166	0	-
Рахунки в банках		1167	71 478	23 522
Витрати майбутніх періодів		1170	48	48
Інші оборотні активи		1190	661	1 535
Усього за розділом II		1195	1 038 713	1 209 561
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс		1200	-	0
		1300	1 216 289	1 408 005

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

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду (після коригувань)	На кінець звітного періоду
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	24	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	(538 576)	(455 436)
Неоплачений капітал		1425		
Вилучений капітал		1430		
Інші резерви		1435		
Усього за розділом I		1495	16 757	99 897
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Довгострокові кредити банків		1510		
Інші довгострокові зобов'язання	26	1515	40 447	23 280
Довгострокові забезпечення		1520		-
Цільове фінансування		1525		-
Усього за розділом II		1595	40 447	23 280
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків		1600		
Векселі видані		1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	27	1610	17 216	20 326
товари, роботи, послуги	27	1615	185 710	244 502
розрахунками з бюджетом	22	1620	17 889	283
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	-	25
розрахунками з оплати праці	27	1630	118	-
одержаними авансами	27	1635	6 052	7 432
розрахунками із внутрішніх розрахунків	25,27	1645	714 962	805 088
Поточні забезпечення	28	1660	217 117	207 114
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	21	58
Усього за розділом III		1695	1 159 085	1 284 828
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	1 216 289	1 408 005

Затверджено до випуску та підписано 10 травня 2024 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
2023 12 31
31489175

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 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	3 450 408	2 762 590
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	2050	(2 572 832)	(2 023 604)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>		2070		
Валовий:				
прибуток		2090	877 576	738 986
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	11	2120	23 058	14 494
Адміністративні витрати	9	2130	(338 231)	(288 329)
Витрати на збут	10	2150	(379 184)	(378 025)
Інші операційні витрати	12	2180	(44 321)	(78 809)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	138 898	8 317
збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	13	2220	15 835	81 628
Інші доходи	15	2240	-	20 652
Фінансові витрати	14	2250	(14 672)	(31 786)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	16	2270	(41 415)	(488 341)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	98 646	-
збиток		2295	-	(409 530)
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	17	2300	(15 506)	36 954
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	83 140	-
збиток		2355	-	(372 576)

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	83 140	(372 576)

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	19 331	190 991
Витрати на оплату праці		2505	279 580	254 834
Відрахування на соціальні заходи		2510	40 330	40 886
Амортизація		2515	32 233	43 573
Інші операційні витрати		2520	468 853	440 192
Разом		2550	840 327	970 476

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 8 травня 2024 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:

Генеральний директор
ТОВ «Данон Дніпро»

Паску Адриан-Валентін



Головний бухгалтер
ТОВ «Данон Дніпро»

Садовнікова Світлана Володимирівна

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

Дата/рік, місяць, число
за ЄДРПОУ

К О Д И
2023 12 31
31489175

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 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	4 553 169	3 604 140
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	732	12 456
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	5 050	6 979
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	767	369
Надходження від операційної оренди		3040	352	79
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	19 637	35 018
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	-	-
Інші надходження		3095	40 241	19 352
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(3 693 338)	(3 155 729)
Праці		3105	(216 622)	(224 960)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(42 874)	(51 148)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(260 298)	(168 928)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(27 500)	(9 000)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(176 809)	(98 445)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)		3118	(55 989)	(61 483)
Витрачання на оплату авансів		3135	(210 076)	(125 675)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(2 841)	(3 599)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(600)	-
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	-	-
Інші витрачання		3190	(125 273)	(58 371)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	68 026	(110 017)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	1 573	43
Надходження від отриманих:			-	-
відсотків		3215	10 242	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	3 052 426	2 369 548
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:			-	-
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(10 583)	(13 853)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	(3 157 119)	(2 497 016)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(103 461)	(141 278)

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	396 710	217 310
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		3310	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	(359 789)	(53 191)
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	(1 439)	(1 654)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(19 173)	(22 897)
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	16 308	139 568
Чистий рух коштів за звітний період		3400	(19 126)	(111 727)
Залишок коштів на початок року	23	3405	133 677	269 671
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(11 515)	(24 267)
Залишок коштів на кінець року	23	3415	103 036	133 677

Затверджено до випуску та підписано 10 травня 2024 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:

Генеральний директор
ТОВ «Данон Дніпро»

Паску Адріан Валентин



Головний бухгалтер
ТОВ «Данон Дніпро»

Садовнікова Світлана
Володимирівна

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

КОДИ
2023 12 31
31489175

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

Звіт про власний капітал
за 2023 рік
Форма № 4

Стаття	Код рядка	Зарєстрований 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	-	(538 576)	-	-	16 757
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	554 986	-	347	-	(538 576)	-	-	16 757
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	83 140	-	-	83 140
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого 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	-	-	-	-	83 140	-	-	83 140
Залишок на кінець року	4300	554 986	-	347	-	(455 436)	-	-	99 897

Затверджено до випуску та підписано 10 травня 2024 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:

Генеральний директор
ТОВ «Данон Дніпро»



Піску Андріан-Валентин
Товариство з обмеженою відповідальністю
«Данон Дніпро»

Головний бухгалтер
ТОВ «Данон Дніпро»

Садовнікова Світлана Володимирівна

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

КОДИ
2022 12 31
31489175

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

Звіт про власний капітал
за 2022 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	Код за ДКУД	
									1801005	Всього
Залишок на початок року	4000	554 986	-	347	-	(166 000)	-	-	-	389 333
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	554 986	-	347	-	(166 000)	-	-	-	389 333
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(372 576)	-	-	-	(372 576)
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(372 576)	-	-	-	(372 576)
Залишок на кінець року	4300	554 986	-	347	-	(538 576)	-	-	-	16 757

Затверджено до випуску та підписано травня 2024 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:

Генеральний директор
ТОВ «Данон Дніпро»

Таша-Адріан-Валентин

Головний бухгалтер
ТОВ «Данон Дніпро»


Садовнікова Світлана Володимирівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. Товариство та його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2023 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:

- ПРОДЮТІ ЛЕТІЄР ФРЕ ЕСТ ОРОП (далі – «Материнська компанія»), частка володіння – 100%, 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. Крім того, Danone S.A. є відповідальним 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. Основними брендами продукції Товариства є Актімель, Алпро, Даніссімо, Простонаше, Живинка, Мілупа, Ростішка.

Юридична адреса та місце провадження діяльності:

Україна, 04073, м.Київ, проспект Степана Бандери, 28А/Г.

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

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років середня кількість працівників Товариства становила 313 та 547 осіб.

Фінансова звітність затверджується керівництвом Товариства 10 травня 2024 року.

2. Умови, в яких працює Товариство

24 лютого 2022 року звичайна діяльність була порушена початком агресивних дій з боку Росії до України, що призвело до введення воєнного стану з 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан продовжено до 13 травня 2024 року низкою Указів Президента України, затверджених Верховною Радою України. Внаслідок триваючого протистояння з Російською Федерацією, територія Криму та окремі території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей наразі розглядаються як "тимчасово окуповані" з особливим правовим режимом. На сході та півдні України відбуваються активні військові дії між українською та російською арміями. Війна має значний негативний вплив на економіку України: у 2022 році ВВП скоротився на 30%, середній рівень інфляції склав 26,6%. Основними викликами для бізнесу стали падіння попиту та неплатоспроможність клієнтів, руйнування ланцюгів постачання і дефіцит фінансування. Серед інших проблем – зростання вартості сировини, матеріалів та енергоресурсів, недоступність кредитних коштів, відсутність достатньої кількості кваліфікованих працівників.

Однак у 2023 році середній рівень інфляції склав 5,1% та очікується зростання реального ВВП на 3,5-5% за різними оцінками. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння у 2022 році. Таке зростання обумовлене підвищенням стабільності бізнесу в умовах війни, відновленням внутрішнього попиту, значною міжнародною фінансовою підтримкою. Більшу частину року зберігався фіксований курс гривні по відношенню до долара на рівні 36,6 гривень. З жовтня Національний Банк України перейшов до режиму керованої гнучкості, і курс долара став зростати (38 грн/дол). Банківська система залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою.

Проблеми, характерні для бізнес-середовища, продовжують зберігатися в 2023 році для Товариства – тимчасова втрата виробництва через окупацію Херсонської області, логістичні проблеми через блокаду вантажних перевезень на Західному кордоні, втрата значної частини цільової аудиторії, яка виїхала за кордон, зміна форматів споживання. Проте в складних умовах війни Товариство продовжує здійснювати свою діяльність і не має наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності в осяжному майбутньому.

3. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 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 застосовувались 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 2024 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.

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

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

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

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

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

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

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

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

дати випуску цієї 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:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній обмінний курс за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній обмінний курс за 2022 рік
Гривня/долар США	37,98	36,57	36,57	32,34
Гривня/євро	42,21	39,56	38,95	33,98

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.

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:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Групи основних засобів

Земельні ділянки
Будівлі
Машини та інші

Строк корисного використання, років

Не амортизується
15-40
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 – від 3 до 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.

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Товариство аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового

кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

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

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

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

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

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

- гроші та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків; та
- інші фінансові активи.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 умов 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.

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 (і) 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, утримуваним 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.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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.

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.

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 нарахувань – 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.

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 оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Відстрочені податки відображається 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 імовірністю 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,

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.

Зареєстрований капітал. Зареєстрований 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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 відрізнятись 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

кожної з вищезазначених умов або оцінок може в результаті призвести до коригування норм амортизації в майбутніх періодах.

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

Розрахунок очікуваних кредитних збитків. Для розрахунку суми очікуваних кредитних збитків Товариство використовує наступний підхід:

- Для дебіторської заборгованості за основною діяльністю від третіх сторін, відповідно до спрощеного портфельного підходу згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», формує матрицю знецінення, що базується на історичній інформації про дефолти та майбутніх очікуваннях Товариства.
- Для дебіторської заборгованості за розрахунками із 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 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство вважає, що очікувані кредитні збитки на поворотних фінансових допомогах та інших балансах дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами являються несуттєвими (деталі в Примітці 25).

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) Товариством було відображено поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків в окремих рядках. Перенесено з рядка 1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" - 66 514 тисяч гривень в рядок 1645 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками "

2) погоджено відображати по рядку 1167 «Рахунки в банках» лише залишки грошових коштів на рахунках, без врахування коштів на депозиті.

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

	31 грудня 2022 року (до коригувань)	Коригування: виправлення помилки	31 грудня 2022 року (після коригувань)
Рахунки в банках	133 677	(62 199)	71 478
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	252 224	(66 514)	185 710
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	648 448	66 514	714 962

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, запроваджені 1 січня 2023 року

Облікова політика, застосований метод розрахунку, суттєві облікові оцінки та судження, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, відповідають тим, які були розкриті у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Жодна з інтерпретацій та змін стандартів, прийнятих до застосування Товариством з 1 січня 2023 року, не мала істотного впливу на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, які були випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Товариством:

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів	Набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з або після
Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності – Довгострокові зобов'язання з ковенантами	1 січня 2024 року
Зміни до МСФО 16 Оренда – Уточнення оцінки продажу та зворотної оренди	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів та МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації – Угоди про фінансування постачальників	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 21 Вплив змін валютних курсів – Відсутність можливості обміну	1 січня 2025 року
МСФЗ 18 Презентація та розкриття у Фінансовій звітності	1 січня 2027 року
Зміни до МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність	Доступно для прийняття за бажанням/дату набрання чинності відкладено на невизначений термін
Зміни до МСБО 28 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства	Доступно для прийняття за бажанням/дату набрання чинності відкладено на невизначений термін

Товариство наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років був представлений наступним чином:

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	3 842 211	2 996 822
Доходи від роялті	20 635	31 954
Вирахування з доходу	(412 438)	(266 186)
Всього	3 450 408	2 762 590

Чистий 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 вказані вище, визнається в певний момент часу.

Дохід від реалізації товарів та готової продукції був поділений по географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, наступним чином:

	2023	2022
Україна	3 842 211	2 994 856
Молдова	-	1 966
Всього	3 842 211	2 996 822

Зобов'язання за договорами з клієнтами (аванси отримані) станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років склали 7 432 тисячі гривень та 6 052 тисячі гривень, відповідно (Примітка 24). Очікується, що контрактні зобов'язання за договорами з клієнтами станом на 31 грудня 2023 року будуть реалізовані протягом наступного звітного періоду.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, була представлена наступним чином:

	2023	2022
Собівартість придбаних товарів та виробничих матеріалів	2 549 155	1 954 868
Витрати на логістику	11 196	5 694
Витрати на персонал	7 056	30 708
Складські витрати	2 442	1 700
Витрати на єдиний соціальний внесок	1 079	6 408
Амортизаційні витрати	899	7 238
Витрати на страхування	155	617
Витрати на ремонт та обслуговування обладнання	29	706
Витрати з оренди	-	1 670
Витрати на аутсорсинг персоналу	-	1 541
Витрати на комунальні послуги	(279)	10 128
Інші витрати	1 100	2 326
Всього	2 572 832	2 023 604

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Витрати на персонал	180 074	163 940
Інформаційні, консалтингові, та інші професійні послуги	65 596	52 233
Амортизаційні витрати	25 320	30 996
Витрати на єдиний соціальний внесок	23 723	22 348
Витрати на ремонт приміщень	7 069	-
Витрати з оренди	5 779	(3 002)
Витрати на відрядження	4 420	2 397
Витрати на страхування	3 672	2 089
Витрати на аутсорсинг персоналу	2 583	2 728
Витрати на комунальні послуги	2 331	2 704
Вартість запасів, визнаних як витрати	2 050	2 711
Інші адміністративні витрати	15 614	9 185
Всього	338 231	288 329

10. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Витрати на логістику	100 470	104 375
Витрати на персонал	93 088	89 811
Витрати на роялті	50 433	52 799
Складські витрати	46 807	37 145
Витрати на рекламу та маркетинг	45 381	39 176
Витрати на єдиний соціальний внесок	18 332	16 928
Амортизаційні витрати	5 980	5 393
Інформаційні, консалтингові, та інші професійні послуги	5 681	6 494
Витрати з оренди	5 451	9 815
Витрати на страхування	2 086	1,479
Витрати на відрядження	454	343
Витрати на ремонт та обслуговування обладнання	417	328
Витрати на комунальні послуги	396	833
Вартість запасів, визнаних як витрати	210	7 971
Розробка та підтримка програмного забезпечення	200	453
Інші витрати на збут	3 798	4 682
Всього	379 184	378 025

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

11. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дохід від надання послуг	18 868	9 957
Дохід від реалізації оборотних активів	3 158	2 264
Інші операційні доходи	1 032	2 273
Всього	<u>23 058</u>	<u>14 494</u>

12. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Збиток від операційної курсової різниці	15 109	46 896
Штрафи, пені, неустойки	11 337	1 235
Резерв під ризику (Примітка 15)	11 068	-
Витрати на нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ	5 426	10 402
Нестачі й втрати від псування цінностей	3 855	15 438
Зобов'язання по судових справах	3 222	11 598
Сторнування суми безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву під очікувані кредитні збитки	(1 203)	4 557
Сторнування резерву знецінення запасів	(3 560)	(2 988)
Сторнування резерву на реструктуризацію	(4 396)	(12 733)
Інші операційні витрати	3 463	4 404
Всього	<u>44 321</u>	<u>78 809</u>

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

Протягом 2023 та 2022 року Товариством було визнано зобов'язання по штрафним санкціям відповідно до оновлених повідомлень-рішень.

У 2023 році Товариство розірвало договір поставки продукції, у зв'язку з цим керівництво розрахувало потенційні фінансові зобов'язання в результаті такого розірвання контракту та визнало витрати на штрафи в сумі 11 861 тисяч гривень.

13. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Відсотки по депозитах	10 242	3 249
Відсотки на залишки по банківських рахунках	5 050	3 730
Доходи від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів	543	74 649
Всього	<u>15 835</u>	<u>81 628</u>

Доходи від ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів в 2023 році включають процентний дохід по довгостроковій поворотній фінансовій допомозі, отриманої від ТОВ з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна» в розмірі 543 тисячі гривень.

Доходи від ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів в 2022 році включають дохід від початкового визнання довгострокової поворотній фінансової допомоги, отриманої від ТОВ з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна», в розмірі 13 486 тисяч гривень та процентний дохід по довгострокових поворотних фінансових допомогах, що видані Товариством ТОВ «Данон» та ПрАТ «Данон Кремез», в розмірі 61 163 тисячі гривень.

14. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	2023	2022
Витрати від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів	13 233	30 132
Процентні витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 19)	1 439	1 640
Відсотки за кредитами банків	-	14
Всього	14 672	31 786

Витрати від ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів в 2023 році включають амортизацію дисконту по отриманих довгострокових поворотних фінансових допомогах від ПрАТ "Галактон" та ТОВ "Нутриція Україна" в розмірі 13 233 тисячі гривень (Примітка 25).

Витрати від ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів в 2022 році включають збиток від фінансових допомог, виданих ТОВ «Данон» та ПрАТ «Данон Кремез», в розмірі 12 230 тисяч гривень та амортизацію дисконту по отриманих довгострокових поворотних фінансових допомогах від ТОВ «Юнімілк», ПАТ "Галактон" та ТОВ "Нутриція Україна" в розмірі 17 902 тисячі гривень (Примітка 25).

15. Інші доходи

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	20 652
Всього	-	20 652

У 2022 році Товариство списало кредиторську заборгованість перед АТ «Данон Росія», ТОВ «Екструзійні технології», АО «Мир Упаковки», які юридично були зареєстровані в Російській Федерації. Внаслідок повномасштабної агресії Російської Федерації проти України влада України застосувала ряд санкцій проти фізичних та юридичних осіб Російської Федерації, у зв'язку з цим Товариство не має змоги погашати свої зобов'язання перед такими особами. У 2023 році ТОВ «Екструзійні технології» подало позов на Товариство у зв'язку з не погашенням перед ним зобов'язання. Керівництво Товариства прийняло рішення нарахувати резерв під потенційний програвш в суді у розмірі 11 068 тисяч гривень (Примітки 12, 28).

16. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

	2023	2022
Витрати на рекламу та маркетинг	37 175	-
Витрати на персонал	14 429	51 297
Збитки від списання знижених запасів	2 742	165 203
Резерв під зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій	-	143 254
Компенсації постачальникам	-	27 373
Резерв по авансам постачальникам за основні засоби	-	6 154
Курсові різниці від списання кредиторської заборгованості	-	5 635
Резерв під незареєстрований ПДВ по постачальникам на окупованій території	-	4 275
(Сторнування) / нарахування резерву під зменшення корисності запасів	(5 400)	59 896
(Сторнування) / нарахування резерв на реструктуризацію	(7 356)	7 356
Інші витрати	(175)	17 898
Всього	41 415	488 341

Інші доходи та інші витрати в 2023 та 2022 роках були пов'язані виключно з наслідками збройної агресії Російської Федерації проти України, що розпочалась 24 лютого 2022 року і внаслідок якої з березня 2022 року Товариство припинило виробничу діяльність заводу у м. Херсоні та зупинило виробничі потужності, розташовані за адресою м. Херсон, Бериславське шосе, 37. В 2022 році резерв під зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій був оцінкою керівництва щодо ефекту фізичного пошкодження основних засобів, а також приведення балансової вартості неушкоджених активів до їх очікуваної вартості відшкодування.

Витрати Товариства на рекламу та маркетинг в 2023 році склали 37 175 тисяч гривень у зв'язку з необхідністю проведення ребрендингу та зміни назви певної продукції. Всі витрати, пов'язані з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України Товариство відносить до інших витрат.

17. Податок на прибуток

Доходи Товариства за 2023 та 2022 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчились 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Поточний податок на прибуток	23 933	-
Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів	-	323
Зміна чистого відстроченого податкового активу	(11 229)	(47 364)
Нарахування резерву під майбутні виплати податку під судові справи	2 802	10 087
Витрати / (дохід) з податку на прибуток	<u>15 506</u>	<u>(36 954)</u>

Доходи Товариства за 2023 та 2022 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>Зміна протягом року</u>	<u>31 грудня 2023</u>
Забезпечення по невідфактурованих поставках, умовних нарахуваннях та ТТМ	64 534	11 570	76 104
Основні засоби	21 442	22	21 464
Резерви під знецінення запасів	9 493	(944)	8 549
Забезпечення під судові ризики	6 121	581	6 702
Всього відстроченого податкового активу	<u>101 590</u>	<u>11 229</u>	<u>112 819</u>

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року:

	<u>31 грудня 2021</u>	<u>Зміна протягом року</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Забезпечення по невідфактурованих поставках, умовних нарахуваннях та ТТМ	49 194	15 340	64 534
Забезпечення під судові ризики	4 034	2 087	6 121
Резерви під знецінення запасів	998	8 495	9 493
Основні засоби	-	21 442	21 442
Всього відстроченого податкового активу	<u>54 226</u>	<u>47 364</u>	<u>101 590</u>

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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибуток / (Збиток) до оподаткування	98 646	(409 530)
Теоретична сума витрат / (вигод) з податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	16 056	(73 715)
Податковий ефект:		
Витрати, що не включаються до тих, що підлягають вирахуванню	948	1 143
Резерв, що відноситься до податку на прибуток	2 802	10 087
Вплив невизнаного відстроченого податкового активу по податковим збиткам	(6 000)	25 531
Витрати / (доходи) з податку на прибуток	<u>15 506</u>	<u>(36 954)</u>

Резерв, що відноситься до податку на прибуток, був представлений витратами по нарахованих резервах під зобов'язання по судових справах, що відносяться до податку на прибуток підприємства (Примітка 28).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

18. Незавершені капітальні інвестиції та основні засоби

У таблиці нижче подано інформацію про рух незавершених капітальних інвестицій та основних засобів за роки, які закінчились 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років:

	Незавершені капітальні інвестиції	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та інші	Всього
Первісна вартість					
На 31 грудня 2021 року	2 283	2 702	112 671	351 287	468 943
Надходження	24 558	-	-	-	24 558
Передачі за рік	(9 124)	-	546	8 578	-
Вибуття	-	-	-	(705)	(705)
На 31 грудня 2022 року	17 717	2 702	113 217	359 160	492 796
Надходження	34 065	-	-	-	34 065
Передачі за рік	(33 375)	-	-	33 375	-
Вибуття	-	-	-	(7 393)	(7 393)
На 31 грудня 2023 року	18 407	2 702	113 217	385 142	519 468
Накопичений знос					
На 31 грудня 2021 року	-	-	(56 214)	(288 105)	(344 319)
Амортизаційні відрахування	-	-	(1 923)	(12 589)	(14 512)
Вибуття	-	-	-	705	705
Знецінення (відновлення)	(17 006)	(2 702)	(55 080)	(44 631)	(119 419)
На 31 грудня 2022 року	(17 006)	(2 702)	(113 217)	(344 620)	(477 545)
Амортизаційні відрахування	-	-	(8)	(5 788)	(5 796)
Вибуття	-	-	-	5 314	5 314
Знецінення (відновлення)	(190)	-	26	392	228
На 31 грудня 2023 року	(17 196)	(2 702)	(113 199)	(344 702)	(477 799)
Балансова вартість					
На 31 грудня 2022 р.	711	-	-	14 540	15 251
На 31 грудня 2023 р.	1 211	-	18	40 440	41 669

24 лютого 2022 року Товариство припинило виробничу діяльність заводу у м. Херсон та зупинило виробничі потужності, розташовані за адресою м. Херсон, Бериславське шосе, 37. На дату випуску цієї фінансової звітності Товариство не мало змоги відновити операційну діяльність заводу та змоги вивезення активів з території заводу, оскільки дані дії були пов'язані з ризиком для життя та здоров'я співробітників Товариства та підрядних організацій. Товариство не мало доступу до заводу і не змогло підтвердити цілісність активів, для приведення вартості наявних у Товариства основних засобів у відповідність з їх реальною вартістю. 30 квітня 2022 року керівництво Товариства прийняло рішення нарахувати резерв знецінення під вищезазначені активи.

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила 168 132 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року – 169 412 тисяч гривень).

19. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років інші необоротні активи були представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи з права користування	32 362	44 931
Грошові кошти в рублях	4 269	-
Виплачені аванси за основні засоби	-	889
Всього	36 631	45 820

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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:

	<u>Будівлі</u>	<u>Машини</u>	<u>Транспорт</u>	<u>Всього</u>
Первісна вартість				
На 31 грудня 2021 року	56 733	62	19 993	76 788
Надходження	771	-	-	771
Вибуття	(481)	-	(11 894)	(12 375)
На 31 грудня 2022 року	57 023	62	8 099	65 184
Надходження	137	-	6 285	6 422
Вибуття	-	(62)	(245)	(307)
На 31 грудня 2023 року	57 160	-	14 139	71 299
Накопичений знос				
На 31 грудня 2021 року	(8 778)	(28)	(443)	(9 249)
Амортизаційні відрахування	(11 536)	(34)	(664)	(12 234)
Вибуття	434	-	796	1 230
На 31 грудня 2022 року	(19 880)	(62)	(311)	(20 253)
Амортизаційні відрахування	(11 526)	-	(7 567)	(19 056)
Вибуття	-	62	347	372
На 31 грудня 2023 року	(31 406)	-	(7 531)	(38 937)
Балансова вартість				
На 31 грудня 2022 року	37 143	-	7 788	44 931
На 31 грудня 2023 року	25 754	-	6 608	32 362

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:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Довгострокові зобов'язання з оренди	23 280	40 447
Короткострокові зобов'язання з оренди	20 326	17 216
Всього	43 606	57 663

Загальний відтік грошових коштів за орендою у 2023 році становив 20 612 тисяч гривень (2022: 24 551 тисяча гривень), 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 2023 році та склали 1 439 тисяч гривень (у 2022 році - 1 640 тисяч гривень) (Примітка 14).

Враховуючи положення Постанови НБУ №18 від 24 лютого 2022 року «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» зі змінами та доповненнями, що забороняє здійснювати будь-які валютні операції з використанням російських рублів, Товариство класифікує залишки коштів на банківському рахунку в рублях на дату балансу як грошові кошти з обмеженим доступом та відображає у складі інших необоротних активів у сумі 4 269 тисяч гривень (еквівалент 10 135 тисяч рублів). В Звіті про рух грошових коштів залишки коштів на банківському рахунку в рублях включено до залишку коштів на кінець року.

20. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років запаси були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Товари	72 672	37 885
Виробничі запаси	33	-
Всього	72 705	37 885

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів для приведення їх до чистої вартості реалізації. Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років резерв під часткове списання запасів для приведення їх до чистої вартості реалізації складав 47 496 тисяч гривень та 52 737 тисяч гривень, відповідно.

Рух резерву запасів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, був представлений наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Станом на 01 січня	52 737	5 812
Нарахований резерв	2 262	193 263
Сторнований резерв	(7 503)	(146 338)
Станом на 31 грудня	47 496	52 737

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 2023 рік як собівартість реалізованої продукції, складала 2 549 155 тисяч гривень (у 2022 році 1 954 868 тисяч гривень) (Примітка 8).

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

21. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років у Товариства була відсутня прострочена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та прострочена дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та за виданими авансами були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Фінансові активи, що враховуються за амортизованою вартістю		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	752 323	651 420
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	228 918	178 921
Мінус очікувані кредитні збитки	(823)	(15)
Всього фінансових активів, що враховуються за амортизованою вартістю	980 418	830 326
Аванси сплачені	34 824	18 370
Всього	1 015 242	848 696

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків включала видані безвідсоткові фінансові допомоги компаніям під спільним контролем ТОВ «Данон» та ПрАТ «Данон Кремез» номінальною вартістю 301 080 тисяч гривень та 433 107 тисяч гривень, відповідно (станом на 31 грудня 2022 року - 299 480 тисяч гривень та 330 014 тисяч гривень, відповідно). Торгова дебіторська заборгованість за товари роботи послуги за розрахунками із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2023 року складала 18 136 тисяч гривень.

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 за спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Рівні очікуваних збитків основані 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 основана на кількості днів прострочення активу.

У таблиці далі наведено аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за строками погашення та оціночні резерви очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2023 року:

	<u>Коефіцієнт ОКЗ</u>	<u>Валова балансова вартість</u>	<u>ОКЗ</u>	<u>Чиста балансова вартість</u>
Поточна	0%	223 836	-	223 836
прострочена менше ніж 30 днів	0%	4 259	-	4 259
прострочена від 31 до 60 днів	30%	-	-	-
прострочена від 61 до 90 днів	100%	-	-	-
прострочена більше ніж 91 днів	100%	823	(823)	-
Всього		228 918	(823)	228 095

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

У таблиці далі наведено аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за строками погашення та оціночні резерви очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2022 року:

	Коефіцієнт ОКЗ	Валова балансова вартість	ОКЗ	Чиста балансова вартість
Поточна	0%	160 314	-	160 314
прострочена менше ніж 30 днів	0%	18 592	-	18 592
прострочена від 31 до 60 днів	30%	-	-	-
прострочена від 61 до 90 днів	100%	-	-	-
прострочена більше ніж 91 днів	100%	15	(15)	-
Всього		178 921	(15)	178 906

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

	2023	2022
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	(15)	(690)
Зміна очікуваних збитків протягом року	(808)	675
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(823)	(15)

Деталі дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків розкриті в Примітці 25.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років керівництво оцінює суму очікуваних кредитних збитків на дебіторській заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків як несуттєвий. Більша частина заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків, що була на балансі станом на 31 грудня 2023 року, була погашена після закінчення фінансового року.

Фінансова торгова та інша дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані збитки станом на 31 грудня 2023 та 2022 років була деномінована в наступних валютах:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Гривня	980 040	829 513
Євро	1 201	813
Всього	981 241	830 326

22. Поточні податкові активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років поточні податкові активи та зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи		
Податок на прибуток	20 916	17 348
Інші податки	348	251
Всього поточних податкових активів	21 264	17 599
Зобов'язання		
Податок на додану вартість	(283)	(17 889)
Всього поточних податкових зобов'язань	(283)	(17 889)

23. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років гроші та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кошти на банківських рахунках	23 522	71 478
Короткострокові банківські депозити	75 245	62 199
Всього	98 767	133 677

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

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років гроші та їх еквіваленти Товариства були деноміновані у гривні.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2023 та 2022 років:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Без рейтингу	98 767	133 677
Всього	98 767	133 677

24. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років зареєстрований капітал був представлений наступним чином:

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість
Учасник				
PRODUITS LAITIERS FRAIS EST EUROPE	100.00%	554 986	100.00%	554 986
Всього		554 986		554 986

Дивіденди у 2023 та 2022 роках не оголошувались та не сплачувались.

25. 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 в 2023 та 2022 роках дивіденди не оголошувались та сплачувались.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022 (після коригувань)
Материнська компанія		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків за товари, роботи послуги (примітка 27)	(66 396)	(94 420)
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях по внутрішніх розрахунках	(35 278)	(17 231)
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (примітка 21)	752 323	651 420
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків за товари, роботи, послуги (примітка 27)	(654 446)	(554 028)
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях по внутрішніх розрахунках	(48 968)	(49 283)
Всього дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками	752 323	651 420
Всього поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з учасниками	(805 088)	(714 962)

Стаття «Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» включає отримані безвідсоткові фінансові допомоги від компаній під спільним контролем: ТзОВ «Нутриція Україна» номінальною вартістю на 31 грудня 2023 року 204 081 тисяча гривень (31 грудня 2022 року – 165 081 тисяча гривень) з терміном погашення до 22 жовтня 2024 року, ПрАТ «Галактон» - номінальною вартістю на 31 грудня 2023 року – 107 270 тисяч гривень, (31 грудня 2022 року – 109 209 тисяч гривень) та терміном погашення до 30 квітня 2024 року, ТОВ "Юнімілк» - номінальною вартістю 41 089 тисяч гривень та 41 429 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року, відповідно, та терміном погашення до 6 листопада 2024 року.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності кредиторська заборгованість по отриманій безвідсотковій фінансовій допомозі від ПрАТ «Галактон» погашена.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків також представлена заборгованістю перед компанією під спільним контролем, що виникла в результаті закупівель товарів для перепродажу, сировини та запасів та станом на 31 грудня 2023 року становить 368 402 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 332 729 тисяч гривень).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Нараховані зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах включають нарахування під невідфактуровані поставки (у випадку, коли товари отримані/послуги надані, проте первинні документи по господарській операції ще відсутні на кінець звітного періоду).

Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях по внутрішніх розрахунках станом на 31 грудня 2023 року складають 84 246 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 66 514 тисяч гривень).

Сума продажів (без ПДВ) пов'язаним сторонам протягом 2023 та 2022 років була представлена наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Компанії під спільним контролем		
Доходи від роялті (Примітка 7)	20 619	31 954
Дохід від надання послуг (Примітки 7, 11)	12 769	9 957
Дохід від реалізації товарів та готової продукції (Примітки 7,11)	12 901	6 593
Оренда	338	-
Інші доходи	5 309	303
Всього продажів	<u>51 936</u>	<u>48 807</u>

Сума закупівель (без ПДВ) від пов'язаних сторін протягом 2023 та 2022 років була представлена наступним чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Компанії під спільним контролем		
Товари для перепродажу	2 379 809	1 697 025
Роялті	42 873	125 175
Основні засоби	28 861	-
Оренда	5 397	4 912
Сировина та запаси	357	6 195
Інші витрати по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	3 019	78 406
	<u>2 460 316</u>	<u>1 911 713</u>
Материнська компанія		
Інші послуги	57 537	60 972
Інші витрати по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	18 047	(16 625)
	<u>75 584</u>	<u>44 347</u>
Всього закупівель	<u>2 535 900</u>	<u>1 956 060</u>

Будь-яких гарантій між пов'язаними сторонами не надавалося та не отримувалося.

Компенсації провідному управлінському персоналу. Провідний управлінський персонал протягом 2023 року складався з 10 осіб (2022 – 11 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 2023 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 платою склали 44 328 тисяч гривень (у 2022 році – 34 549 тисяч гривень).

26. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років інші довгострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2023</u>	<u>31 грудня 2022</u>
Непоточне зобов'язання з оренди	23 280	40 447
Всього інших довгострокових зобов'язань	<u>23 280</u>	<u>40 447</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

27. Торгівельна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років торговельна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	720 842	648 448
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	201 355	152 105
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях по внутрішніх розрахунках	84 246	66 514
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	43 147	33 605
Поточне зобов'язання з оренди	20 325	17 216
Всього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизаційною вартістю	1 069 915	917 888
Розрахунки за виплатами персоналу	-	118
Аванси отримані	7 432	6 052
	7 432	6 170
Всього торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	1 077 347	924 058

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 (у випадку, коли товари отримані/послуги надані, проте первинні документи по господарській операції ще відсутні на кінець звітного періоду).

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає заборгованість перед пов'язаними особами (деталі в Примітці 25). Інформація щодо термінів погашення заборгованості наведено в Примітці 35.

28. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років балансова вартість поточних забезпечень, а також рухи, що мали місце у 2023 та 2022 роках, були представлені таким чином:

	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на інші виплати персоналу	Забезпечення під судові ризики	Інші забезпечення	Всього
31 грудня 2022 року	14 228	38 499	35 348	20 372	108 447
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	25 398	39 055	21 685	79 329	165 467
Використання резерву	(19 825)	(16 600)	-	(20 372)	(56 797)
31 грудня 2022	19 801	60 954	57 033	79 329	217 117
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	25 570	28 892	6 024	18 051	78 537
Використання резерву	(18 959)	(27 831)	-	(41 750)	(88 540)
31 грудня 2023	26 412	62 015	63 057	55 630	207 114

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 в 2019 році по результатах отримання податкових повідомлень-рішень. У 2023 та 2022 роках були визнані можливі витрати по штрафним санкціям. Керівництво вважає, що в результаті судових позовів не буде понесено значних збитків, що перевищували б вже нараховані суми резервів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2023 року основну частину інших забезпечень становив резерв для відшкодування наступних (майбутніх) витрат щодо нарахування податкових зобов'язань з ПДВ у разі визнання необоротних та оборотних активів такими, що призначені для використання в операціях, що не є господарською діяльністю Товариства внаслідок воєнних дій на території міста Херсон в сумі 41 326 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 70 859 тисяч гривень).

29. 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 нараховує резерв, виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій.

На думку керівництва, потенційні зобов'язання, що можуть виникнути у результаті непред'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.

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.

Умовні контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство мало умовні зобов'язання по придбанню основних засобів у сумі 6 503 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 – 3 614 тисяч гривень), умовні зобов'язання по придбанню основних матеріалів та інгредієнтів станом на 31 грудня 2023 року відсутні (на 31 грудня 2022 – 182 тисячі гривень), інші умовні зобов'язання відсутні станом на 31 грудня 2023 року (на 31 грудня 2022 – 649 тисяч гривень).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

30. 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 представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

	Фінансова допомога отримана	Зобов'язання з оренди	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 року	134 295	67 113	201 408
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	13 461	13 461
Надходження грошових коштів	217 310	-	217 310
Виплати грошових коштів	(53 191)	(22 897)	(76 088)
Фінансові витрати	-	1 640	1 640
Сплачені відсотки	-	(1 654)	(1 654)
Ефект дисконтування	4 415	-	4 415
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 року	302 829	57 663	360 492
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	5 116	5 116
Надходження грошових коштів	396 710	-	396 710
Виплати грошових коштів	(359 789)	(19 173)	(378 962)
Фінансові витрати	-	1 439	1 439
Сплачені відсотки	-	(1 439)	(1 439)
Ефект дисконтування	12 690	-	12 690
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2023 року	352 440	43 606	396 046

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років активи Товариства не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

31. 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 технічні оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

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

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, 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.

32. 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 2023 року сума власного капіталу, управління яким здійснює Товариство, складала 99 897 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 16 757 тисяч гривень).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

33. Розкриття фінансових інструментів за категоріями оцінки

Усі фінансові інструменти Товариства станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року обліковуються за амортизованою вартістю.

34. 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.

Станом на 31 грудня 2023 року максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 1 079 185 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року – 964 149 тисяч гривень), що являє собою балансову вартість фінансових активів – торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан. 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 на звітну дату, і які Товариство визначає як ключових контрагентів.

Станом на 31 грудня 2023 року 78% заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості відносилась до ключових контрагентів (станом на 31 грудня 2022 року - 84%).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 років гроші та їх еквіваленти Товариства розміщені у чотирьох банках.

Товариство тримає свої гроші та їх еквіваленти, а також короткострокові депозити переважно у великих банках, які розташовані в Україні та мають надійну репутацію і високий кредитний рейтинг.

Ринковий ризик. Товариство наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу,

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

Валютний ризик. Валютний ризик – це ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають негативного впливу змін курсів обміну, на які наражається Товариство. Товариство проводить деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Ризик Товариства, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності (коли 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:

	31 грудня 2023			31 грудня 2022		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Гривні	1 077 817	(916 846)	160 971	958 037	(705 191)	252 846
Євро	1 377	(117 927)	(116 550)	981	(215 592)	(214 611)
Російський рубль	-	(23)	(23)	5 139	(23)	5 116
Долари США	(8)	(58 400)	(58 408)	(8)	(57 448)	(57 456)
Всього	1 079 186	(1 093 196)	(14 010)	964 149	(978 254)	(14 105)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2023	31 грудня 2022
Зміцнення/ослаблення євро на 10%	(9 557) / 9 557	(17 598) / 17 598
Зміцнення/ослаблення російського рубля на 10%	(2) / 2	(420) / 420
Зміцнення/ослаблення долара США на 10%	(4 789) / 4 789	(4 711) / 4 711
Зміна чистих активів та чистого прибутку	(14 348) / 14 348	(22 729) / 22 729

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 2023 року Товариство не мало позикових коштів, через які би наражалось на ризик процентної ставки.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство 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.

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 2023 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 2023 року							
Торгівельна кредиторська заборгованість	24 251	18 896	-	-	-	-	43 147
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	201 355	-	-	-	-	-	201 355
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	28 440	339 962	-	-	-	-	368 402
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях по внутрішніх розрахунках	84 246	-	-	-	-	-	84 246
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	5 874	5 198	9 617	24 206	847	45 742
Поворотна фінансова допомога (Примітка 25)	-	-	107 270	245 170	-	-	352 440
Всього	338 292	364 732	112 468	254 787	24 206	847	1 095 332

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 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 2022 року							
Торгівельна кредиторська заборгованість	15 202	18 403	-	-	-	-	33 605
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	152 105	-	-	-	-	-	152 105
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	113 694	231 925	-	-	-	-	345 619
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях по внутрішніх розрахунках	66 514	-	-	-	-	-	66 514
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	6 032	6 033	11 552	36 057	4 390	64 064
Поворотна фінансова допомога	-	-	109 209	206 310	-	-	315 519
Всього	347 515	256 360	115 242	217 862	36 057	4 390	977 426

35. Події після дати балансу

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, які б могли вплинути на фінансову звітність Товариства за 2023 рік та інформація про які вимагає розкриття в цій фінансовій звітності.

Разом з тим, слід зазначити, що продовжує діяти воєнний стан, введений 24 лютого 2022 року через військову агресію з боку Російської Федерації проти України. Наразі дію воєнного стану подовжено до 11 серпня 2024 року. Вірогідність подальшого подовження строку дії воєнного стану за оцінками керівництва Товариства є високою.

На дату затвердження цієї звітності Товариство погасило кредиторську заборгованість по поворотній фінансовій допомозі та отримало нову поворотну фінансову допомогу від ПрАТ «Галактон».

36. Затвердження фінансової звітності

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом та затверджено до випуску 10 травня 2024 року.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Паску Адріан-Валентін

Садовнікова Світлана Володимирівна