

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

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

31 грудня 2022 року

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 2022 РОКУ**

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

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

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

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 27 квітня 2023 року керівництвом Товариства.

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



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 2022 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 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф – принцип безперервної діяльності

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 2 «Умови, в яких працює Товариство» 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. Товариство розкрило свої міркування стосовно доцільності застосування принципу подальшого безперервного функціонування у Примітці 3 цієї фінансової звітності. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

Ключові питання аудиту

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p><i>Ризик шахрайства щодо доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i></p> <p>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з ключових елементів фінансової звітності Товариства та може використовуватися для оцінки ефективності управлінського персоналу.</p> <p>Існує ризик того, що дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) може бути завищений у зв'язку із шахрайством в результаті тиску управлінського персоналу щодо досягнення певних цільових показників. В такому випадку дохід може визнаватися до моменту переходу контролю або можуть мати місце фіктивні операції. Також доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання знижками, наданих клієнтам.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику 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> <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 2022 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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

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.

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Загальний період безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства відповідно складає два 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.

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».

27 квітня 2023 року
м. Київ, Україна



Копистянська Євгенія Юріївна

ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна»
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 714
 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	2022 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 2022 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	21 495	14 817
первісна вартість		1001	53 178	54 623
накопичена амортизація		1002	(31 683)	(39 806)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	4 249	711
Основні засоби	18	1010	122 341	14 540
первісна вартість		1011	466 660	475 079
Знос		1012	(344 319)	(460 539)
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	54 226	101 590
Інші необоротні активи	19	1090	85 275	45 820
Усього за розділом I		1095	287 683	177 576
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	20	1100	177 029	37 885
Виробничі запаси		1101	108 208	0
Незавершене виробництво		1102	1 447	0
Готова продукція		1103	33 826	0
Товари		1104	33 548	37 885
Поточні біологічні активи		1110	-	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21	1125	205 672	178 906
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	21	1130	19 342	18 370
з бюджетом	22	1135	8 805	17 599
у тому числі з податку на прибуток		1136	8 615	17 348
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	21,25	1145	479 767	651 420
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	315	147
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	1165	269 671	133 677
Готівка		1166	-	0
Рахунки в банках		1167	269 671	133 677
Витрати майбутніх періодів		1170	85	48
Інші оборотні активи		1190	6 469	661
Усього за розділом II		1195	1 167 155	1 038 713

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

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	0
Баланс		1300	1 454 838	1 216 289
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	(166 000)	(538 576)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	389 333	16 757
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Довгострокові кредити банків		1510		
Інші довгострокові зобов'язання	26	1515	141 240	40 447
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	141 240	40 447
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість:				
довгостроковими зобов'язаннями	27	1610	22 658	17 216
товари, роботи, послуги	27	1615	531 062	252 224
розрахунками з бюджетом	22	1620	13 093	17 889
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625		
розрахунками з оплати праці	27	1630	295	118
одержаними авансами	27	1635	14 604	6 052
розрахунками з учасниками	25,27	1645	234 095	648 448
Поточні забезпечення	28	1660	108 447	217 117
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання		1690	11	21
Усього за розділом III		1695	924 265	1 159 085
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	1 454 838	1 216 289

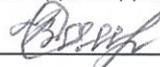
Затверджено до випуску та підписано 27 квітня 2023 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:

Генеральний директор
ТОВ «Данон Дніпро»


 Паску Адріан-Валентін



Головний бухгалтер
ТОВ «Данон Дніпро»


 Садовнікова Світлана Володимирівна

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

Дата/рік, місяць, число
за ЄДРПОУ

КОДИ
2022 [12] 31
31489175

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 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	2 762 590	4 032 636
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	2050	(2 023 604)	(2 970 389)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070		
Валовий:				
прибуток		2090	738 986	1 062 247
збиток		2095		
Інші операційні доходи	11	2120	14 494	32 679
Адміністративні витрати	9	2130	(288 329)	(286 477)
Витрати на збут	10	2150	(378 025)	(573 292)
Інші операційні витрати	12	2180	(78 809)	(50 356)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	8 317	184 801
збиток		2195		
Доход від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	13	2220	81 628	60 427
Інші доходи	15	2240	20 652	-
Фінансові витрати	14	2250	(31 786)	(39 526)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	16	2270	(488 341)	(200)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275		
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290		205 502
збиток		2295	(409 530)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	17	2300	36 954	(39 680)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350		165 822
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	(372 576)	165 822

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	190 991	1 035 645
Витрати на оплату праці		2505	254 834	304 550
Відрахування на соціальні заходи		2510	40 886	48 668
Амортизація		2515	43 573	55 643
Інші операційні витрати		2520	440 192	614 721
Разом		2550	970 476	2 059 227

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Затверджено до випуску та підписано 27 квітня 2023 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 рух грошових коштів (за прямим методом)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»

Дата/рік, місяць, число
за ЄДРПОУ

К О Д И

2022 |12| 31

31489175

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 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	3 604 140	5 513 441
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	12 456	325
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	6 979	11 380
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	369	1 345
Надходження від операційної оренди		3040	79	1 173
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	35 018	45 427
Надходження від страхових премій		3050		-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055		-
Інші надходження		3095	19 352	22 881
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(3 155 729)	(4 352 284)
Праці		3105	(224 960)	(242 697)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(51 148)	(52 302)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(168 928)	(276 623)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(9 000)	(48 200)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(98 445)	(161 744)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)		3118	(61 483)	(66 679)
Витрачання на оплату авансів		3135	(125 675)	(233 660)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140		-
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(3 599)	(1 530)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150		-
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155		-
Інші витрачання		3190	(58 371)	(133 112)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(110 017)	303 764
			-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	43	554
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215		-
дивідендів		3220		-
Надходження від деривативів		3225		-
Надходження від погашення позик		3230	2 369 548	1 708 783
Інші надходження		3250		-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255		-
необоротних активів		3260	(13 853)	(51 158)
Виплати за деривативами		3270		-
Витрачання на надання позик		3275	(2 497 016)	(1 940 559)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280		-
Інші платежі		3290		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(141 278)	(282 380)

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	217 310	110 139
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		3310		
Інші надходження		3340		
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345		
Погашення позик		3350	(53 191)	(295)
Сплату дивідендів		3355		(275 712)
Витрачання на сплату відсотків		3360	(1 654)	(3 945)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(22 897)	(28 287)
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	139 568	(198 100)
Чистий рух коштів за звітний період		3400	(111 727)	(176 716)
Залишок коштів на початок року	23	3405	269 671	449 778
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(24 267)	(3 391)
Залишок коштів на кінець року	23	3415	133 677	269 671

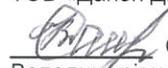
Затверджено до випуску та підписано 27 квітня 2023 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:

Генеральний директор
 ТОВ «Данон Дніпро»

 Паску Адріан-Валентін



Головний бухгалтер
 ТОВ «Данон Дніпро»

 Садовнікова Світлана
 Володимирівна

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

КОДИ
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	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 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 27 квітня 2023 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:

Генеральний директор
ТОВ «Данон Дніпро»

Паску Адріан-Валентін

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 2021 рік
форма № 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (після коригувань)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	554 986	-	347	-	(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 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 27 квітня 2023 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»:



Головний бухгалтер
ТОВ «Данон Дніпро»

Світлана Володимирівна

Садовнікова Світлана Володимирівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 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% (після 1 грудня 2021 року), 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. відповідальний за здійснення контролю за прийняттям ключових рішень стосовно бізнесу Danone в цілому, а також є власником інтелектуальної власності, що відноситься до Групи Danone, включаючи будь-які патенти, ноу-хау та торгові марки.

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

Юридична адреса та місце провадження діяльності:

Україна, 73008, м. Херсон, Бериславське шосе, 37 – по 26 жовтня 2022 року.

Україна, 04073, м.Київ, проспект Степана Бандери, 28А/Г – з 27 жовтня 2022 року.

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

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років середня кількість працівників Товариства становила 547 та 688 чоловік.

Фінансова звітність затверджується керівництвом Товариства 27 квітня 2023 року.

2. Умови, в яких працює Товариство

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

У 2022 році середній рівень інфляції склав 26,6 % у порівнянні з 7,9 % в 2021 році. Це зокрема призвело до подорожчання енергоносіїв, сировини та комплектуючих. Основною причиною прискорення інфляції залишаються прямі наслідки повномасштабної війни Росії проти України. Серед них: порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативне збільшення попиту на окремі товари та послуги, а також зниження пропозиції товарів. Впливали на ціни й непрямі наслідки війни: курсові ефекти та погіршення очікувань населення та бізнесу. Для збереження контролю над інфляційними процесами Національний банк утримує облікову ставку на рівні 25%.

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 2022 року та за 2022 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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 2023 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 24.02.2022 року, та надання підтримки з евакуації якомога більшої кількості співробітників Товариства.

У зв'язку з відсутністю можливостей для релокації виробництва, Товариство не мало можливості забезпечити 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 м. 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.

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 дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

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

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Далі наведено відповідні обмінні курси:

<u>Станом на 31 грудня 2022 року</u>	<u>Середній обмінний курс за 2022 рік</u>	<u>Станом на 31 грудня 2021 року</u>	<u>Середній обмінний курс за 2021 рік</u>
--	---	--	---

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Гривня/долар США	36,57	32,34	27,28	27,29
Гривня/євро	38,95	33,98	30,92	32,31

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 придбанні об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самим Товариством, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

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

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

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

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

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

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені в таблиці:

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

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

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

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

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

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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 підтверджвану 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 внутрішніми розрахунками; та
- інші фінансові активи (в тому числі довгострокові поворотні фінансові допомоги, видані пов'язаним сторонам).

Товариство застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Для інших фінансових активів Товариство застосовує «триетапну» модель обліку знецінення, оснований 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 визнає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

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

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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, утримуваних для торгівлі, інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні); та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

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

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

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

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

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.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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

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

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.

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 ймовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Товариством податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку

на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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 обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Товариство визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод.

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

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

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

Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок. Торгові знижки надаються клієнтам на основі обсягів продажів. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найвірогіднішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів. Якщо договори з клієнтами передбачають кілька зобов'язань для виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання по виконанню на основі співвідношення цін по кожній окремій операції продажу.

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

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком не більше 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

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

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

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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 об'єктів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Товариство не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

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

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

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

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

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

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі.

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

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

Термін, протягом якого відбувається амортизація активів у формі права користування визначається базуючись на терміні корисного використання активу або терміні оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Оскільки можливості 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:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

- Для дебіторської заборгованості за основною діяльністю від третіх сторін, відповідно до спрощеного портфельного підходу згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», формує матрицю знецінення, що базується на історичній інформації про дефолти та майбутніх очікуваннях Товариства.
- Для дебіторської заборгованості з внутрішніх розрахунків (дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін), а також виданих поворотних фінансових допомог пов'язаним сторонам застосовується індивідуальний підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків. При проведенні такої оцінки керівництво бере до уваги контрактні умови, очікувані терміни погашення та внутрішньо оцінені кредитні ризики щодо здатності Групи Данон погасити належні Товариству баланси заборгованостей.

Оцінка строків розрахунків та відшкодування залишків, що належать пов'язаним сторонам, вимагає судження. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Товариство вважає, що очікувані кредитні збитки на поворотних фінансових допомагах 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) На виконання вимог п. 50.1 ст. 50 ПКУ, Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та з метою відображення господарських операцій у тому звітному періоді, у якому вони були здійснені, Товариством було подано уточнюючу податкову декларацію з податку на прибуток за 2021 рік по несвоєчасно отриманим первинним документам від контрагентів, що були відсутні на дату складання фінансової звітності за 2021 рік, було проведено коригування різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу, та уточнено показники Додатку РІ рядка 2.1.1. на суму 91 312 тисяч гривень.

В поданій уточнюючій податковій декларації з податку на прибуток за 2021 рік було зменшено показники р.03 Декларації «Різниця» та р.04 Декларації «Об'єкт оподаткування» Декларації на 91 312 тисяч гривень та рядки 06, р.17 та р.19 Декларації «Податок на прибуток» на 16 436 тисяч гривень.

З метою забезпечення коректної презентації залишків Товариство відобразило рекласифікацію між залишками відстроченого податку та поточного податку на прибуток станом на 31 грудня 2021 року.

2) Товариством було відображено заборгованість із внутрішніх розрахунків в окремих рядках. Перенесено суму 26 674 тисячі гривень з рядка 1125 "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та суму 453 092 тисячі гривень з рядка 1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість" в рядок 1145 " Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками". Перенесено з рядка 1610 "Поточна кредиторська за довгостроковими зобов'язаннями" - 37 510 тисяч гривень та з рядка 1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" - 196 585 тисяч гривень в рядок 1645 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками "

3) Було погоджено необхідність перенесення авансів в погашення невідфактурованої кредиторської заборгованості. У зв'язку з цим Товариство відобразило зменшення рядка 1130 "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" та рядка 1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" на 7 485 тисяч гривень, відповідно.

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

	31 грудня 2021 року (до коригувань)	Коригування: виправлення помилки	31 грудня 2021 року (після коригувань)
Відстрочені податкові активи	70 662	(16 436)	54 226
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	26 827	(7 485)	19 342
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	232 346	(26 674)	205 672
Внутрішньогрупова дебіторська заборгованість	-	479 767	479 767
Інша поточна дебіторська заборгованість	453 407	(453 092)	315
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	191	8 614	8 805
у тому числі з податку на прибуток	-	8 615	8 615
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	60 168	(37 510)	22 658
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	735 132	(204 070)	531 062
розрахунками з бюджетом	20 915	(7 822)	13 093
у тому числі з податку на прибуток	7 821	(7 821)	-
Внутрішньогрупова кредиторська заборгованість	-	234 095	234 095

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

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 2023 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
МСФЗ 17 Договори страхування	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 1 та Практичних рекомендацій із застосування МСФЗ щодо облікової політики для розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 12 Податки на прибуток – поправки до відстроченого податку, пов'язаного з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції	1 січня 2023 року
Зміни до МСФО 16 Оренда – уточнення оцінки продажу та зворотної оренди	1 січня 2023 року

Керівництво вважає, що прийняття цих стандартів та інтерпретацій не має істотного 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 2022 та 31 грудня 2021 років був представлений наступним чином:

	2022	2021
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	2 996 822	4 530 161
Доходи від роялті	31 954	45 644
Вирахування з доходу	(266 186)	(543 169)
Всього	2 762 590	4 032 636

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 2022 та 31 грудня 2021 років, наступним чином:

	2022	2021
Україна	2 994 856	4 519 003
Молдова	1 966	7 658
Європейський союз	-	2 561
ОАЕ	-	744
Білорусь	-	195
Всього	2 996 822	4 530 161

Зобов'язання за договорами з клієнтами (аванси отримані) станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років становили 6 052 тисячі гривень та 14 604 тисячі гривень, відповідно (Примітка 27). Очікується, що контрактні

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

зобов'язання за договорами з клієнтами станом на 31 грудня 2022 року будуть реалізовані протягом наступного звітного періоду.

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, була представлена наступним чином:

	2022	2021
Собівартість придбаних товарів та виробничих матеріалів	1 954 868	2 787 832
Витрати на персонал	30 708	55 792
Витрати на комунальні послуги	10 128	37 977
Амортизаційні витрати	7 238	22 321
Витрати на єдиний соціальний внесок	6 408	12 559
Витрати на логістику	5 694	16 015
Складські витрати	1 700	2 509
Витрати з оренди	1 670	1 234
Витрати на аутсорсинг персоналу	1 541	8 433
Витрати на ремонт та обслуговування обладнання	706	11 342
Витрати на страхування	617	3 281
Інші витрати	2 326	11 094
Всього	2 023 604	2 970 389

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021
Витрати на персонал	163 940	149 631
Інформаційні, консалтингові, та інші професійні послуги	52 233	51 884
Амортизаційні витрати	30 996	25 162
Витрати на єдиний соціальний внесок	22 348	21 876
Витрати на аутсорсинг персоналу	2 728	2 321
Вартість запасів, визнаних як витрати	2 711	3 793
Витрати на комунальні послуги	2 704	2 594
Витрати на відрядження	2 397	773
Витрати на страхування	2 089	4 987
Витрати на ремонт та обслуговування обладнання	1 114	1 116
Сторнування витрат з оренди	(3 002)	5 236
Інші адміністративні витрати	8 071	17 104
Всього	288 329	286 477

10. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021
Витрати на логістику	104 375	83 972
Витрати на персонал	89 811	88 256
Витрати на роялті	52 799	131 105
Витрати на рекламу та маркетинг	39 176	151 442
Складські витрати	37 145	45 808
Витрати на єдиний соціальний внесок	16 928	18 647

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Витрати з оренди	9 815	8 798
Вартість запасів, визнаних як витрати	7 971	11 205
Інформаційні, консалтингові, та інші професійні послуги	6 494	9 803
Амортизаційні витрати	5 393	8 161
Витрати на аутсорсинг персоналу	2 123	2 564
Витрати на страхування	1 479	1 783
Витрати на комунальні послуги	833	2 267
Розробка та підтримка програмного забезпечення	453	463
Витрати на відрядження	343	910
Витрати на ремонт та обслуговування обладнання	328	1 206
Інші витрати на збут	2 559	6 902
Всього	378 025	573 292

11. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, були представлені наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від надання послуг	9 957	13 565
Дохід від операційної курсової різниці	2 273	3 635
Дохід від реалізації оборотних активів	2 264	9 070
Інші доходи	-	6 409
Всього	14 494	32 679

12. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, були представлені наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Збиток від операційної курсової різниці	46 896	-
Нестачі й втрати від псування цінностей	15 438	19 035
Зобов'язання по судових справах	11 598	-
Витрати на нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ	10 402	8 686
Сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву під очікувані кредитні збитки	4 557	7 049
Сторнування резерву на реструктуризацію	(12 733)	19 878
Сторнування резерву знецінення запасів	(2 988)	(5 422)
Інші витрати	5 639	1 130
Всього	78 809	50 356

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

Товариством було сторновано витрати з резерву на реструктуризацію (резерв під виплати при звільненні працівників при інтеграції у нову структуру) в сумі 12 733 тисячі гривень в складі статті 2180 «Інші операційні витрати» та відображено витрати в сумі 7 356 тисяч гривень в рядку 2270 «Інші витрати». Причиною зменшення витрат з резерву на реструктуризацію в сумі 5 377 тисяч гривень став перегляд Товариством необхідності нарахування резерву по окремим працівникам.

13. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, були представлені наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Доходи від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів	74 649	49 048
Відсотки на залишки по банківських рахунках	3 730	7 725
Відсотки по депозитах	3 249	3 654
Всього	81 628	60 427

Доходи від ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів в 2022 році включають дохід від початкового визнання довгострокової поворотної 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 2022 та 31 грудня 2021 років, були представлені наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів	30 132	37 239
Процентні витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 19)	1 640	2 287
Відсотки за кредитами банків	14	-
Всього	31 786	39 526

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 2022 та 31 грудня 2021 років, були представлені наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
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.

16. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, були представлені наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Збитки від списання знищених запасів	165 203	-
Резерв під зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій	143 254	-
Резерв під зменшення корисності запасів	59 896	-
Витрати на персонал	51 297	-
Компенсації постачальникам	27 373	-
Резерв на реструктуризацію	7 356	-
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	-
Інші резерви та витрати	17 898	200
Всього	488 341	200

Інші доходи та інші витрати в 2022 році 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,

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Бериславське шосе, 37. Резерв під зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій є оцінкою керівництва щодо ефекту фізичного пошкодження основних засобів, а також приведення балансової вартості неушкоджених активів до їх очікуваної вартості відшкодування.

17. Податок на прибуток

Доходи Товариства за 2022 та 2021 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчились 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, були представлені наступним чином:

	2022	2021 (після коригувань)
Поточний податок на прибуток	-	49 932
Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів	323	200
Зміна чистого відстроченого податкового активу	(47 364)	(10 452)
Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку попередніх періодів	10 087	-
(Дохід) / Витрати з податку на прибуток	(36 954)	39 680

Доходи Товариства за 2022 та 2021 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 2022 року:

	31 грудня 2021	Зміна протягом року	31 грудня 2022
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	54 226	47 364	101 590

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

	31 грудня 2020 (після коригувань)	Зміна протягом року	31 грудня 2021 (після коригувань)
Забезпечення по невідфактурованих поставках, умовних нарахуваннях та ТТМ	37 791	11 403	49 194
Забезпечення під судові ризики	4 034	-	4 034
Резерви під знецінення запасів	1 949	(951)	998
Всього відстроченого податкового активу	43 774	10 452	54 226

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:

	2022	2021 (після коригувань)
(Збиток) / прибуток до оподаткування	(409 530)	205 502
Теоретична сума (вигод) / витрат з податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	(73 715)	36 990
Податковий ефект:		
Витрати, що не включаються до тих, що підлягають вирахуванню	1 143	2 690
Резерв, що відноситься до податку на прибуток	10 087	-
Вплив невизнаного відстроченого податкового активу по	25 531	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

податковим збиткам

(Доходи) / Витрати з податку на прибуток

(36 954)

39 680

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).

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 2022 та 31 грудня 2021 років:

	Незавершені капітальні інвестиції	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та інші	Всього
Первісна вартість					
На 31 грудня 2020 року	7 727	2 702	100 850	335 340	446 619
Надходження	24 570	-	-	-	24 570
Передачі за рік	(30 014)	-	11 821	18 193	-
Вибуття	-	-	-	(2 246)	(2 246)
На 31 грудня 2021 року	2 283	2 702	112 671	351 287	468 943
Надходження	24 037	-	-	-	24 037
Передачі за рік	(9 124)	-	546	8 578	-
Вибуття	-	-	-	(705)	(705)
На 31 грудня 2022 року	17 196	2 702	113 217	359 160	492 275
Накопичений знос					
На 31 грудня 2020 року	-	-	(51 671)	(263 017)	(314 688)
Амортизаційні відрахування	-	-	(4 543)	(27 317)	(31 860)
Вибуття	-	-	-	1 976	1 976
Знецінення (відновлення)	-	-	-	253	253
На 31 грудня 2021 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)
Балансова вартість					
На 31 грудня 2021 р.	2 283	2 702	56 457	63 182	124 624
На 31 грудня 2022 р.	190	-	-	14 540	14 730

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 2022 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила 169 412 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року – 167 399 тисяч гривень).

19. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років інші необоротні активи були представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Активи з права користування	44 931	67 539
Виплачені аванси за основні засоби	889	17 736
Всього	45 820	85 275

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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

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

	<u>Будівлі</u>	<u>Машини</u>	<u>Транспорт</u>	<u>Всього</u>
Первісна вартість				
На 31 грудня 2020 року	72 699	2 448	28 684	103 831
Надходження	6 878	62	19 993	26 933
Вибуття	(22 844)	(2 448)	(28 684)	(53 976)
На 31 грудня 2021 року	<u>56 733</u>	<u>62</u>	<u>19 993</u>	<u>76 788</u>
Надходження	771	-	-	771
Вибуття	(481)	-	(11 893)	(12 375)
На 31 грудня 2022 року	<u>57 023</u>	<u>62</u>	<u>8 100</u>	<u>65 184</u>
Накопичений знос				
На 31 грудня 2020 року	(20 712)	(2 448)	(17 725)	(40 885)
Амортизаційні відрахування	(10 868)	(28)	(5 458)	(16 354)
Вибуття	22 802	2 448	22 740	47 990
На 31 грудня 2021 року	<u>(8 778)</u>	<u>(28)</u>	<u>(443)</u>	<u>(9 249)</u>
Амортизаційні відрахування	(11 536)	(34)	(664)	(12 234)
Вибуття	434	-	796	1 230
На 31 грудня 2022 року	<u>(19 880)</u>	<u>(62)</u>	<u>(311)</u>	<u>(20 253)</u>
Балансова вартість				
На 31 грудня 2021 року	<u>47 955</u>	<u>34</u>	<u>19 550</u>	<u>67 539</u>
На 31 грудня 2022 року	<u>37 143</u>	<u>-</u>	<u>7 789</u>	<u>44 931</u>

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 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Довгострокові зобов'язання з оренди	40 447	44 455
Короткострокові зобов'язання з оренди	17 216	22 658
Всього	<u>57 663</u>	<u>67 113</u>

Загальний відтік грошових коштів за орендою у 2022 році становив 24 551 тисячу гривень (2021: 32 232 тисячі 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 2022 році та склали 1 640 тисяч гривень (у 2021 році - 2 287 тисяч гривень).

20. Запаси

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років запаси були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Товари	37 885	33 548
Виробничі запаси	-	108 208
Готова продукція	-	33 826
Незавершене виробництво	-	1 447
Всього	<u>37 885</u>	<u>177 029</u>

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів для приведення їх до чистої вартості реалізації. Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років резерв під часткове списання запасів для приведення їх до чистої вартості реалізації складав 52 737 тисяч гривень та 5 812 тисяч гривень, відповідно.

Первісна вартість запасів, визнана у складі витрат за 2022 рік як собівартість реалізованої продукції, складала 1 954 868 тисяч гривень (у 2021 році 2 787 832 тисяч гривень).

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

21. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років у Товариства була відсутня прострочена дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та прострочена дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та за виданими авансами були представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021 (після коригувань)
Фінансові активи, що враховуються за амортизованою вартістю		
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	651 420	479 767
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	178 921	206 362
Мінус очікувані кредитні збитки	(15)	(690)
Всього фінансових активів, що враховуються за амортизованою вартістю	830 326	685 439
Аванси сплачені	18 370	19 342
Всього	848 696	704 781

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками включала видані безвідсоткові фінансові допомоги компаніям під спільним контролем ТОВ «Данон» та ПрАТ «Данон Кремез» номінальною вартістю 299 480 тисяч гривень та 330 014 тисяч гривень, відповідно (станом на 31 грудня 2021 року - 299 108 тисяч гривень та 202 917 тисяч гривень відповідно).

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 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

У таблиці далі наведено аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за строками погашення та оціночні резерви очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2021 року:

	Коефіцієнт ОКЗ	Валова балансова вартість	ОКЗ	Чиста балансова вартість
поточна	0%	160 246	-	160 246
прострочена менше ніж 30 днів	0%	44 873	-	44 873
прострочена від 31 до 60 днів	30%	790	(237)	553
прострочена від 61 до 90 днів	100%	-	-	-
прострочена більше ніж 91 днів	100%	453	(453)	-
Всього		206 361	(690)	205 672

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

	2022	2021
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	(690)	(744)
Зміна очікуваних збитків протягом року	675	54
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(15)	(690)

Деталі дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками розкриті в Примітці 25.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років керівництво оцінює суму очікуваних кредитних збитків на дебіторській заборгованості за внутрішніми розрахунками як несуттєвий. Більша частина заборгованості по внутрішнім розрахункам, що була на балансі станом на 31 грудня 2022 року, була погашена після закінчення фінансового року.

Фінансова торгова та інша дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву під очікувані збитки станом на 31 грудня 2022 та 2021 років була деномінована в наступних валютах:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Гривня	829 513	231 734
Євро	813	606
Долар США	-	6
Всього	830 326	232 346

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

22. Поточні податкові активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років поточні податкові активи та зобов'язання були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Активи		
Податок на прибуток	17 348	8 615
Інші податки	251	190
Всього поточних податкових активів	<u>17 599</u>	<u>8 805</u>
Зобов'язання		
Податок на додану вартість	(17 889)	(13 093)
Всього поточних податкових зобов'язань	<u>(17 889)</u>	<u>(13 093)</u>

23. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років гроші та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Кошти на банківських рахунках	133 677	269 671
Всього	<u>133 677</u>	<u>269 671</u>

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

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років гроші та їх еквіваленти Товариства були деноміновані у гривні.

Нижче наведено інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів Moody's) на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Без рейтингу	133 677	269 671
Всього	<u>133 677</u>	<u>269 671</u>

24. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років зареєстрований капітал був представлений наступним чином:

	<u>31 грудня 2022</u>		<u>31 грудня 2021</u>	
	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість
Учасник				
PRODUITS LAITIERS FRAIS EST EUROPE	100.00%	554 986	100.00%	554 986
Всього		<u>554 986</u>		<u>554 986</u>

Дивіденди у 2022 році не оголошувались та не сплачувались. Дивіденди, виплачені протягом 2021 року, є розподілом чистого прибутку Товариства за 2020 рік. Сума сплачених дивідендів в 2021 році становила 275 712 тисяч гривень.

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 були сплачені дивіденди материнській компанії в 2021 році в сумі 275 712 тисяч гривень, в 2022 році дивіденди не оголошувались та сплачувались.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Материнська компанія		

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (примітка 27)	(94 420)	(33 441)
Компанії під спільним контролем		
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (примітка 21)	651 420	479 767
Інші довгострокові зобов'язання	-	(96 785)
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (примітка 27)	(554 028)	(200 654)

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками була представлена безвідсотковими поворотними фінансовими допомогами, виданими компаніям під спільним контролем: ТОВ «Данон» номінальною вартістю 299 480 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року - 299 108 тисяч гривень та амортизованою вартістю 271 917 тисяч гривень) та ПрАТ «Данон Кремез» номінальною вартістю 330 014 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року - 202 917 тисяч гривень та амортизованою вартістю - 181 176 тисяч гривень) з термінами погашення до 30 листопада 2023 року.

Станом на 31 грудня 2021 року інші довгострокові зобов'язання включали поворотну фінансову допомогу, отриману від компаній під спільним контролем (деталі в Примітці 26).

Стаття «Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» включає отримані безвідсоткові фінансові допомоги від компаній під спільним контролем: ТзОВ «Нутриція Україна» - амортизованою вартістю 156 036 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2022 року та терміном погашення до 31 жовтня 2023 року, ПАТ «Галактон» - амортизованою вартістю на 31.12.2022 року - 105 564 тисячі гривень, (31.12.2021 року - 96 785 тисяч гривень.) та терміном погашення до 10 травня 2023 року, ТОВ «Юнімілк» - амортизаційною вартістю 41 229 тисяч гривень та 41 261 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року, відповідно, та терміном погашення до 30 листопада 2023 року.

Дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків переважно представлена торговою заборгованістю по продажах з компанією під спільним контролем, що виникла в попередніх періодах та була погашена протягом 2022 року.

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

Сума продажів (без ПДВ) пов'язаним сторонам протягом 2022 та 2021 року була представлена наступним чином:

	2022	2021
Компанії під спільним контролем		
Доходи від роялті (Примітка 7)	31 954	45 644
Дохід від надання послуг (Примітка 7, 11)	9 957	13 565
Дохід від реалізації товарів та готової продукції (Примітка 7)	6 593	10 916
Інші доходи	303	1 410
Всього продажів	48 807	71 535

Сума закупівель (без ПДВ) від пов'язаних сторін протягом 2022 та 2021 років була представлена наступним чином:

	2022	2021
Компанії під спільним контролем		
Товари для перепродажу	1 697 025	1 810 054
Роялті	125 175	122 650
Сировина та запаси	6 195	58 420
Оренда	4 912	5 220
Інші послуги	-	7 016
Інші витрати	-	2 839
	1 833 307	2 006 199
Материнська компанія		
Інші послуги	60 972	33 926
	60 972	33 926
Всього закупівель	1 894 279	2 040 125

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

У 2022 фінансовому році до складу фінансових доходів було включено ефект дисконтування фінансових допомог, виданих пов'язаним сторонам у сумі 74 649 тисяч гривень (у 2021 році - 49 048 тисяч гривень).

У 2022 фінансовому році до складу фінансових витрат було включено ефекти дисконтування фінансових допомог, отриманих від пов'язаних сторін у сумі 30 132 тисяч гривень (у 2021 році - 37 239 тисяч гривень).

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

Компенсації провідному управлінському персоналу. Провідний управлінський персонал протягом 2022 року складався з 11 осіб (2021 - 14 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 2022 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 34 549 тисяч гривень (у 2021 році – 51 770 тисяч гривень).

26. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років інші довгострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Непоточне зобов'язання з оренди	40 447	44 455
Довгострокова поворотна фінансова допомога	-	96 785
Всього інших довгострокових зобов'язань	<u>40 447</u>	<u>141 240</u>

Довгострокова поворотна фінансова допомога від ПАТ «Галактон» (пов'язаної сторони) була отримана протягом 2021 року та станом на 31 грудня 2021 року визнана за амортизованою вартістю в сумі 96 785 тисяч гривень та відображена в складі статті "Інші довгострокові зобов'язання" у Звіті про фінансовий стан. Станом на 31 грудня 2022 року була рекласифікована в рядок «Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками з амортизованою вартістю 105 564 тисячі гривень (деталі в Примітці 25).

27. Торгівельна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років торговельна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	648 448	234 095
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	218 619	351 161
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33 605	179 901
Поточне зобов'язання з оренди	17 216	22 658
Всього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизаційною вартістю	<u>917 888</u>	<u>787 815</u>
Розрахунки за виплатами персоналу	118	295
Аванси отримані	6 052	14 604
Всього торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	<u>924 058</u>	<u>802 714</u>

Нараховані зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах включають переважно нарахування винагороди клієнтам за надані послуги (трейд маркетинг, підтримка продаж) та бонуси за досягнення встановлених показників, а також нарахування під невідфактуровані поставки (в випадку, коли товари отримані/послуги надані, проте первинні документи по господарській операції ще відсутні на кінець звітного періоду).

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

28. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років балансова вартість поточних забезпечень, а також рухи, що мали місце у 2022 та 2021 роках, були представлені таким чином:

	Забезпечення на виплату відпусток	Забезпечення на інші виплати персоналу	Забезпечення під судові ризики	Інші забезпечення	Всього
31 грудня 2020 року	13 723	42 493	35 348	963	92 527
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	24 634	14 662	-	20 072	59 368
Використання резерву	(24 129)	(18 656)	-	(663)	(43 448)
31 грудня 2021	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

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 2022 році 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.

Станом на 31 грудня 2022 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 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство мало умовні зобов'язання по придбанню основних засобів у сумі 3 614 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 – 19 951 тисячу гривень), основних матеріалів та інгредієнтів у сумі 182 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 – 1 146 тисяч гривень), інші умовні зобов'язання у сумі 649 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 - 321 тисяча гривень). Станом на 31 грудня 2022 року у Товариства були відсутні умовні зобов'язання за операціями по придбанню молока та молочної сировини (на 31 грудня 2021 – 17 057 тисяч гривень).

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'язан- ня з оренди	Зобов'язан- ня з нарахованих дивідендів	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 року	34 344	65 191	-	99 535
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	31 867	-	31 867
Надходження грошових коштів	110 139	-	-	110 139
Нарахування дивідендів	-	-	275 712	275 712
Виплати грошових коштів	(295)	(28 287)	(275 712)	(304 294)
Фінансові витрати	-	2 287	-	2 287
Сплачені відсотки	-	(3 945)	-	(3 945)
Ефект дисконтування	(9 893)	-	-	(9 893)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 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
Нарахування дивідендів	-	-	-	-
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

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 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 техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 та 2021 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.

Справедлива вартість виданих та отриманих поворотних фінансових допомог станом на 31 грудня 2022 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості. Балансова вартість виданої поворотної допомоги ТОВ «Данон» та ПрАТ «Данон Кремез» станом на 31 грудня 2022 року склала 299 480 тисяч гривень та 330 014 тисяч гривень, відповідно, та станом на 31 грудня 2021 року склала 271 917 тисяч гривень та 181 176 тисяч гривень, відповідно, що визначається як вартість, дисконтована за ринковою ставкою 10% та 12%, відповідно. Балансова вартість отриманої поворотної допомоги від ПАТ "Галактон" станом на 31 грудня 2022 року склала 109 209 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2021 року склала 96 785 тисяч гривень, що визначається як вартість, дисконтована за ринковою ставкою 10%. Балансова вартість отриманої поворотної допомоги від ТОВ «Юнімілк» станом на 31 грудня 2022 року склала 41 229 тисяч гривень та на 31 грудня 2021 року склала 37 510 тисяч гривень, відповідно, що визначається як вартість, дисконтована за ринковою ставкою 10% на кінець 2021 року. Балансова вартість отриманої поворотної допомоги від ТЗОВ "Нутриція Україна" станом на 31 грудня 2022 року склала 165 081 тисячу гривень, що визначається як вартість, дисконтована за ринковою ставкою 7%.

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 2022 року сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, складала 16 757 тисяч гривень (31 грудня 2021 року – 389 333 тисячі гривень).

33. Розкриття фінансових інструментів за категоріями оцінки

Усі фінансові інструменти Товариства станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 964 150 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року - 955 424 тисячі гривень), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості, фінансових допомог виданих 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 склали 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 2022 року 84% заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості відносилась до ключових контрагентів (станом на 31 грудня 2021 року - 66%).

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

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 2022			31 грудня 2021		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Гривні	958 037	(705 191)	252 846	954 779	(800 236)	154 543
Євро	981	(215 592)	(214 611)	645	(81 309)	(80 664)
Російський рубль	5 139	(23)	(5116)	-	(14 006)	(14 006)
Долари США	(8)	(57 448)	(57 456)	-	(55 512)	(55 512)
Всього	964 149	(978 254)	(14 104)	955 424	(951 063)	4 361

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 2022	31 грудня 2021
Зміцнення/ослаблення євро на 10%	(17 598) / 17 598	(6 614) / 6 614
Зміцнення/ослаблення російського рубля на 10%	(420) / 420	(1 148) / 1 148
Зміцнення/ослаблення долара США на 10%	(4 711) / 4 711	(4 552) / 4 552
Зміна чистих активів та чистого прибутку	(22 729) / 22 729	(12 314) / 12 314

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 2022 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 2022 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 2022 року							

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Торгівельна кредиторська заборгованість	15 202	18 403	-	-	-	-	33 605
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	218 619	-	-	-	-	-	218 619
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	113 694	231 925	-	-	-	-	345 619
Забезпечення на виплату відпусток та інших виплат персоналу	-	118	-	19 801	-	-	19 919
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	256 478	115 242	237 663	36 057	4 390	997 345

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 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 2021 року							
Торгівельна кредиторська заборгованість	33 456	139 020	7 425	-	-	-	179 901
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	351 161	-	-	-	-	-	351 161
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	196 585	-	-	-	-	196 585
Забезпечення на виплату відпусток та інших виплат персоналу	-	295	-	14 228	-	-	14 523
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	7 215	7 220	13 727	36 414	2 992	67 568
Поворотна фінансова допомога	-	-	-	41 261	110 139	-	151 400
Всього	384 617	343 115	14 645	69 216	146 553	2 992	961 138

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 2022 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 20 травня 2023 року. Вірогідність подальшого подовження строку дії воєнного стану за оцінками керівництва Товариства є високою.

В умовах воєнного стану діяльність Товариства продовжується. Товариство продовжує виконувати всі свої зобов'язання та сплачувати всі обов'язкові платежі державі, заробітну плату працівникам та проводити

Товариство з обмеженою відповідальністю «Данон Дніпро»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

розрахунки за зобов'язаннями в нормальному режимі. На даному етапі керівництво Товариства не може оцінити кінцевий вплив військової агресії з боку Російської Федерації проти України на бізнес, фінансове становище та результати діяльності Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства за поточних умов.

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

36. Затвердження фінансової звітності

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом та затверджено до випуску 27 квітня 2023 року.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Паску Адріан-Валентін
Садовнікова С.В.