

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький Міськмолокозавод» (ПрАТ «Данон Кремез»)

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

(складена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності)

Ідентифікаційний код	00446782
Правова форма компанії	Приватне акціонерне товариство
Країна реєстрації компанії	Україна
Адреса компанії	Україна, 39600, Полтавська область, м. Кременчук, вул. лікаря О.Богаєвського, буд 14/69
Сайт компанії	https://danone.ua/
Дата кінця звітного періоду	2024-12-31
Період, який охоплюється	2024 рік
Функціональна валюта	українська гривня
Валюта подання	українська гривня
Рівень округлення	тисяч гривень
Назва материнського підприємства	Danone S.A. (Франція)
Міжнародний код материнського підприємства	213800S18Y5XNF6TLB35

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	13
ПРИМІТКИ	14

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та управлінському персоналу Приватного Акціонерного Товариства «Кременчуцький міськмолкозавод»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кременчуцький міськмолкозавод» (надалі «Товариство») код ЄДРПОУ 00446782, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

Ключові питання аудиту

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

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>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>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>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

<p>Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.</p>	<p>Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).</p>
<p>Інформацію щодо суми доходів від реалізації розкрито в примітці 7 до фінансової звітності.</p>	

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік, підготовленого відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який ми не отримали до дати випуску цього звіту аудитора, та річну інформацію емітента цінних паперів, що як очікується, буде надана нам після цієї дати.

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності, наш обов'язок полягає у ознайомленні з іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у процесі аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Якщо при ознайомленні з річною інформацією емітента цінних паперів ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома осіб, відповідальних за корпоративне управління.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Товариства для обов'язкового аудиту Протоколом засідання Наглядової ради №60 від 30 вересня 2021 року. Наше призначення поновлювалось щороку рішенням Акціонера протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки.

Аудиторські оцінки

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

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

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

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

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

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

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

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

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Аудитор на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності розробив та виконав загальні дії у відповідь

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформацій у фінансовій звітності та перелік виконаних процедур наведено у пункті «Ключові питання аудиту» цього звіту.

Узгодженість з додатковим звітом для осіб, наділених найвищими повноваженнями

Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства, було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для осіб, наділених найвищими повноваженнями від 22 квітня 2025 року.

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

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

Додаткова інформація, що подається відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року

Аудит фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства «Кременчуцький міськмолкозавод» було проведено відповідно до договору №05KRM-081124 від 8 листопада 2024 року в період від 8 листопада 2024 року до дати цього звіту. Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 в фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Товариства розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнську компанію Приватного Акціонерного Товариства «Кременчуцький міськмолкозавод»

Безпосередня материнська компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю Данон Дніпро (Україна).

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, відповідно пруденційні показники Товариством не розраховуються.

Звітування щодо звіту про управління

Як зазначено в розділі «Інша інформація» нашого аудиторського звіту, на дату випуску цієї звітності ми не отримали звіт про управління.

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ «Форвіс Мазар Аудит» є незалежними від Товариства відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

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».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ)

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Форвіс Мазар Аудит».

Код ЄДРПОУ: 38516608

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

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

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

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

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

24 квітня 2025 року



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

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 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 Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод» (надалі «Товариство»).

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року та його 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 і фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства дотримувались наступні вимоги:

- 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 припущення неправомірне.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску 24 квітня 2025 року керівництвом Товариства.

Іщенко Євген Васильович
В.о. Генерального Директора



Садовнікова Світлана Володимирівна
Головний Бухгалтер



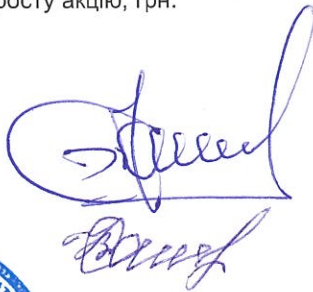
2025-04-24



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

Код рядка	Стаття	2024 рік	2023 рік	Примітки
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
2000	Чистий дохід від реалізації товарів та послуг	2,517,649	2,085,639	7
2050	Собівартість реалізованих товарів та послуг	(2,359,228)	(1,978,153)	8
2095/(2090)	Валовий (збуток) прибуток	158,421	107,486	
2120	Інші операційні доходи	14,133	43,284	9
2150	Витрати на збут	(15,379)	(12,551)	10
2130	Адміністративні витрати	(59,995)	(51,186)	11
2180	Інші операційні витрати	(102,609)	(109,612)	12
2190/(2195)	Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(5,429)	(22,579)	
2220	Фінансові доходи	2,789	374	13
2250	Фінансові витрати	(1,200)	(590)	14
2290/(2295)	Прибуток (збиток) до оподаткування	(3,840)	(22,795)	
2300	Дохід (витрати) з податку на прибуток	8,728	3,716	15
2350/(2355)	Чистий прибуток (збиток)	4,888	(19,079)	
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
2460	Інший сукупний дохід після оподаткування	-	-	
2465	Сукупний дохід, всього	4,888	(19,079)	
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
2500	Матеріальні затрати	1,905,470	1,545,408	
2505	Витрати на оплату праці	172,461	145,854	
2510	Відрахування на соціальні заходи	34,046	28,844	
2515	Амортизація	66,202	79,643	
2520	Інші операційні витрати	372,590	321,614	
2550	Разом	2,550,769	2,121,363	
IV. ПОКАЗНИКИ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ				
2600	Середньорічна кількість простих акцій	1304125000	1304125000	
2605	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	1304125000	1304125000	
2610	Чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	-	(0.01)	
2615	Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію, грн.	-	(0.01)	
2650	Дивіденди на одну просту акцію, грн.	-	-	

В.о. Генерального Директора



Іщенко Євген Васильович

Головний Бухгалтер

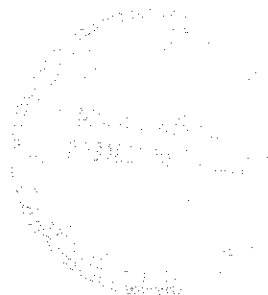


Садовнікова Світлана Володимирівна

2025-04-24

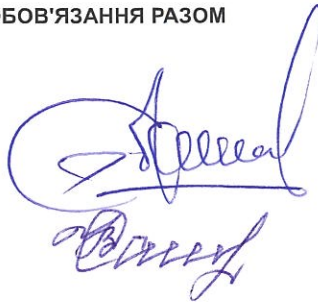
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Код рядка	Стаття	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року (після коригувань)	Примітки
	АКТИВИ			
	I. Необоротні активи			
1010	Основні засоби	393,898	349,936	16
1011	первісна вартість	1,062,549	962,410	
1012	знос	(668,651)	(612,474)	
1015	Інвестиційна нерухомість	8,272	8,107	17
1016	первісна вартість	14,584	13,684	
1017	знос	(6,312)	(5,577)	
1090a	Активи з права користування	10,095	16,932	18
1000	Нематеріальні активи	-	-	
1001	первісна вартість	25,720	25,720	
1002	накоплена амортизація	(25,720)	(25,720)	
1035	Довгострокові фінансові інвестиції	-	58,269	19
1045	Відстрочені податкові активи	23,020	13,808	15
10906	Інша необоротні активи	1,614	1,744	20
1095	Усього за розділом I	436,899	448,796	
	II. Оборотні активи			
1100	Запаси	134,986	113,262	21
1101	виробничі запаси	107,181	99,015	
1102	незавершене виробництво	897	-	
1103	готова продукція	26,908	14,247	
	Торговельна та інша дебіторська заборгованість	307,197	324,778	22
1125	за продукцію, товари, роботи, послуги	264,605	262,132	
1130	за виданими авансами	40,615	60,465	
1135a	з бюджетом (крім з податку на прибуток)	1,977	2,181	
1136	Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	8,933	8,933	
1165	Гроші та їх еквіваленти	19,408	3,366	23
1195	Усього за розділом II	470,524	450,339	
	Загальна сума поточних активів (розділи II-III)	470,524	450,339	
1300	АКТИВИ РАЗОМ	907,423	899,135	



Код рядка	Стаття	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року (після коригувань)	Примітки
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
I. Власний капітал				
1400	Зареєстрований капітал	13,041	13,041	24
1411	Емісійний дохід	158	158	
1420+ 1415	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	258,699	253,811	25
1495	Усього за розділом I	271,898	267,010	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
1515	Довгострокові фінансові зобов'язання з оренди	5,716	11,152	19
1595	Усього за розділом II	5,716	11,152	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
1660	Поточні забезпечення	3,471	5,834	26
	Торговельна та інша кредиторська заборгованість	245,561	176,121	27
1615	за товари, роботи, послуги	237,208	156,400	
1620a	з бюджетом (крім з податку на прибуток)	936	10,459	
1630	за розрахунками з оплати праці	7,417	9,262	
	Інші поточні фінансові зобов'язання	380,777	439,018	28
1610	поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	4,548	5,911	18
1690	інші поточні зобов'язання	376,229	433,107	
	Усього за розділом III	629,809	620,973	
	Загальна сума зобов'язань (розділи II, III та IV)	635,525	632,125	
1900	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ РАЗОМ	907,423	899,135	

В.о. Генерального Директора



Іщенко Євген Васильович

Головний Бухгалтер

Садовнікова Світлана Володимирівна

2025-04-24



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

Код рядка	Стаття	За 2024 рік	За 2023 рік	При-мітки
	РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
	Чистий прибуток (збиток)	4,888	(19,079)	
	Коригування на податок на прибуток	(8,728)	(3,716)	
3500	Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	(3,840)	(22,795)	
	<i>Коригування на:</i>			
3505	амортизацію необоротних активів	66,202	80,395	
3540	фінансові витрати	1,200	590	
3520a	фінансові доходи	(2,789)	(374)	
3523	збиток/(прибуток) від вибуття непоточних активів	2,268	(22,248)	
3526	зменшення/(відновлення) корисності непоточних активів	(19)	28,842	
3522	збитки/(прибутки) від переоцінки за справедливою вартістю	58,269	-	
3515	збиток/(прибуток) від нереалізованих курсових різниць	200	857	
3520b	інші коригування, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи фінансовий грошовий потік	130	(1,744)	
	Вплив змін у робочому капіталі, в т.ч.:	62,934	(125,185)	
3550a	зменшення/(збільшення) запасів	(21,724)	(21,465)	
3550b	зменшення/(збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(2,473)	(112,122)	
3550в	зменшення/(збільшення) іншої дебіторської заборгованості	20,054	(6,330)	
3560a	збільшення/(зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	80,808	4,914	
3560b	збільшення/(зменшення) іншої кредиторської заборгованості	(11,368)	8,655	
3510	збільшення/(зменшення) забезпечень	(2,363)	1,163	
3570	Грошові кошти від операційної діяльності	184,555	(61,662)	
3580	Сплачений податок на прибуток	(484)	(1)	
3195	Чистий рух коштів від операційної діяльності	184,071	(61,663)	
	РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
3205	Витрачання на придбання необоротних активів	(105,446)	(83,917)	
3205	Надходження від реалізації необоротних активів	7,726	58,057	
3215	Надходження від отриманих відсотків	815	374	
3295	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(96,905)	(25,486)	
	РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
3305	Надходження від отримання позик	3,229,828	2,853,204	
3350	Витрачання на погашення позик	(3,286,706)	(2,751,045)	
3360	Витрачання на сплату відсотків за позиками	(1,200)	(110)	
3365	Виплати за орендними зобов'язаннями	(12,846)	(16,379)	
3395	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(70,924)	85,670	
3400	ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	16,242	(1,479)	
3410	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(200)	(857)	
	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів	16,042	(2,336)	
3405	Залишок коштів на початок року	3,366	5,702	
3415	Залишок коштів на кінець року	19,408	3,366	

В.о. Генерального Директора

Головний Бухгалтер



(Handwritten signature)

Іщенко Євген Васильович

Садовнікова Світлана
Володимирівна

2025-04-24

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК

Код рядка	Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
4095п	Залишок на 31 грудня 2022 року	13,041	-	158	-	272,890	286,089
4100п	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	(19,079)	(19,079)
4295п	Разом змін в капіталі	-	-	-	-	(19,079)	(19,079)
4095	Залишок на 31 грудня 2023 року	13,041	-	158	-	253,811	267,010
4100	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	4,888	4,888
4295	Разом змін в капіталі	-	-	-	-	4,888	4,888
4300	Залишок на 31 грудня 2024 року	13,041	-	158	-	258,699	271,898

В.о. Генерального Директора

Іщенко Євген Васильович

Головний Бухгалтер

Садовнікова Світлана Володимирівна

2025-04-24



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

1. Товариство та його діяльність

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький міськмолокозавод» (скорочена назва – ПрАТ «Данон Кременз», код ЄДРПОУ - 00446782, зареєстрована адреса: Україна, 39600, Полтавська область, м. Кременчук, вул. лікаря О.Богаєвського, буд. 14/69), надалі – «Товариство» або «Компанія», є приватним акціонерним товариством, що було зареєстроване 30 листопада 1995 року.

Товариство є дочірньою компанією Групи Danone, основною діяльністю якої є виробництво продуктів харчування. Материнською компанією Групи є акціонерне товариство Danone S.A. (Франція). Danone S.A. відповідальна за здійснення контролю за прийняттям ключових рішень стосовно бізнесу Групи Danone в цілому, а також є власником інтелектуальної власності, що відноситься до Групи Danone, включаючи будь-які патенти, ноу-хау та торгові марки. Жодна особа не володіє більше 10% акціонерного капіталу Групи з правом голосу.

Основним видом діяльності Товариства є перероблення молока, виробництво масла та сиру (КВЕД 10.51). Виробничі потужності Товариства розташовані в м. Кременчук Полтавської області. Основними брендами продукції Товариства є "Простонаше", "Активія", "Данон", "Ростишка", "Деліссімо" та "Мілула". Кількість працівників Товариства у звітному періоді:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кількість працівників станом на звітну дату	361	347
Середня кількість працівників за рік, що закінчився на звітну дату	343	336

2. Умови, в яких працює Товариство

Діяльність Товариства здійснюється в Україні.

З 24 лютого 2022 року звичайна діяльність була порушена початком агресивних дій з боку Росії до України, що призвело до введення воєнного стану з 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан продовжено до 6 серпня 2025 року низкою Указів Президента України, затверджених Верховною Радою України. Внаслідок триваючого протистояння з Російською Федерацією територія Криму та окремі території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей наразі розглядаються як "тимчасово окуповані" з особливим правовим режимом. На сході та півдні України відбуваються активні військові дії між українською та російською арміями.

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

Офіційна інфляція в країні у 2024 році прискорилося до 12% річних (2023: 5,1%, 2022: 26,6%). Уряд продовжував отримувати фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб. Міжнародне рейтингове агентство «Moody's» протягом 2024 року залишало кредитний рейтинг України на рівні «Са» із негативним прогнозом. Міжнародне рейтингове агентство «Standard & Poor's» 8 березня 2024 року понизило кредитний рейтинг України до рівня «СС» із подальшим прогнозом «негативний». Міжнародне рейтингове агентство «Fitch» 8 грудня 2023 року підтвердило попередній кредитний рейтинг на рівні «СС/ССС-». Банківська система залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою.

Завод Товариства не припиняв своєї діяльності в 2024 році. Незважаючи на складний рік повномасштабної війни та негативні економічні процеси, викликані збройною агресією Російської Федерації, Товариству вдалося втримати основні напрямки операційної діяльності, зберегти команду працівників, виконувати всі фінансові зобов'язання та забезпечити доступність продукції на всій території України, залучатися до

благодійних ініціатив та сприяти підтримці оборони України, забезпеченню продукцією незахищених верств населення та закладів охорони здоров'я.

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

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік підготовлена за принципом історичної собівартості.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності

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

Незважаючи на 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.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність. Всі активи Товариства були розташовані на територіях України, що не були окуповані та на яких не проводились бойові дії.

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

Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаної із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності.

Функціональна валюта і валюта представлення

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

Операції та розрахунки

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

Далі наведено відповідні обмінні курси:

		курс на 31 грудня 2024 року	середній за 2024 рік	курс на 31 грудня 2023 року	середній курс за 2023 рік
Гривня/долар	USD	42.04	40.15	37.98	36.57
Гривня/євро	EUR	43.93	43.45	42.21	39.56

Визнання виручки

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Товариства. Виручка визнається в сумі винагорода, 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.

Сума виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядається 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.

Продажі товарів та готової продукції

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість, експортного мита, акцизного податку та інших аналогічних обов'язкових платежів. Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок.

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, готовою продукцією, тобто коли товари, готова продукція поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів, готової продукції і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари, готова продукція були доставлені у визначене місце, ризики 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 на 7 – 21 днів, що відповідає ринковій практиці або на умовах попередньої оплати. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу

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

Продажі послуг

Товариство надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Якщо Товариство передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Якщо Товариство не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка визнається у момент часу, в який Товариство виконує зобов'язання до виконання.

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.

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, запасів у цьому розділі не наводиться.

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.

Податок на прибуток

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

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

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів нараховується лінійним методом з метою рівномірного

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені в таблиці:

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

Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Інвестиційна нерухомість згодом оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується у звіті про прибутки та збитки прямолінійно за прогнозним строком корисного використання окремих активів. Прогнозний строк корисного використання будівель складається у діапазоні 18-20 років.

Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

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

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

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

- термін дії договору оренди;
- періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар 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 користування амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. У подальшому він оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення з коригуваннями на переоцінку орендного зобов'язання.

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

Строк корисного використання нематеріальних активів становить:

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

Знецінення нефінансових активів

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

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

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

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований

купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

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

Фінансові інструменти - початкове визнання

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

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

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

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка

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

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

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

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

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

відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента. Товариство використовує практичний прийом, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

Фінансові активи – модифікація умов

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

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

Знецінення фінансових активів – резерв під очікувані кредитні збитки

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання – класифікація та подальша оцінка

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

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

Фінансові активи – припинення визнання та списання

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання

грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (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 – 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.

Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції в інші компанії первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість довгострокової фінансової інвестиції складається з винагороди, сплаченою за її придбання, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням довгострокової фінансової інвестиції. Сплачена винагорода зазвичай оцінюється за справедливою вартістю. Якщо придбання довгострокової фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів.

Після первісного визнання довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за справедливою вартістю.

Запаси

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

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

Торговельна дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується 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, здійснені з

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал визнається за історичною вартістю.

Додатковий капітал

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

Дивіденди

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

Забезпечення

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

Торговельна кредиторська заборгованість

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

Виплати працівникам

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

Позикові кошти

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

Податок на додану вартість (ПДВ)

Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б)

дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операції купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

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

Умовні зобов'язання та активи

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

Справедлива вартість

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

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

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

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

Строки корисного використання основних засобів та активів в формі права користування

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

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

Розрахунок очікуваних кредитних збитків

Для розрахунку суми очікуваних кредитних збитків Товариство використовує наступний підхід:

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

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

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

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

5. Виправлення помилок та зміни облікових політик

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

1) інші доходи та витрати рекласифіковано до інших операційних доходів/витрат відповідно (станом на 31 грудня 2023 року - "інші витрати" на суму 34 231 тисяча гривень);

2) незавершені капітальні інвестиції більше не наводяться у окремому рядку балансу та рекласифіковані в первісну вартість основних засобів із відповідним розкриттям у примітках (станом на 31 грудня 2023 року на суму 24 837 тисяч гривень);

3) аванси за основні засоби більше не наводяться у складі інших необоротних активів, а також рекласифіковані у "Основні засоби" в складі незавершених капітальних вкладень (станом на 31 грудня 2023 року на суму 36 643 тисячі гривень);

4) активи з права користування більше не наводяться у складі "Інших необоротних активів", а виділені в окремий рядок балансу (станом на 31 грудня 2023 року на суму 16 932 тисячі гривень);

5) рядки "Дебіторська/кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків" більше не наводяться в окремих рядках балансу, а рекласифіковані до відповідних рядків "Торговельна заборгованість" ("Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками" станом на 31 грудня 2023 року на суму 258 630 тисячі гривень), а в частині заборгованості за угодами фінансування - до рядку "Інші поточні фінансові зобов'язання" ("Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків" станом на 31 грудня 2023 року на суму 452 267 тисяч гривень);

6) суми із рядку "Інші оборотні активи", що пов'язані з ПДВ до отримання від постачальників, рекласифіковано до дебіторської заборгованості за авансами з постачальниками (станом на 31 грудня 2023 року 14 696 тисяч гривень);

7) резервний капітал, що був сформований за рахунок нерозподіленого прибутку, більше не наводиться у балансі окремо, а включено до нерозподіленого прибутку із відповідним розкриттям у примітках (станом на 31 грудня 2023 року на суму 2 573 тисячі гривень);

8) нарахування за виплатами персоналу за відпусками та преміями рекласифіковані з поточних забезпечень до нарахованої заборгованості за виплатами персоналу (п.11 МСБО 37) (станом на 31 грудня 2023 року на суму 9 211 тисяча гривень);

6. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

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

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

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

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

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

Товариство не планує проводити дострокове застосування нових та змінених стандартів, ефективна дата

яких станом на 31.12.2024р. ще не настала, які включають:

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

2) МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" (серпень 2023, чинний з 01.01.2025) - щодо порядку визначення обмінного курсу для неконвертованих валют.

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

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

4) Щорічні покращення МСФЗ випуск 11 (зміни до МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7 – чинний з 01.1.2026)

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

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

- упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
- встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.
- вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

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

8) Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" та МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (червень 2023 року, чинний з 01.01.2025 року) щодо розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі у окремому звіті про сталий розвиток.

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

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

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

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Дохід від реалізації готової продукції, в т.ч.:	2,474,728	2,017,536
йогурт	860,222	684,772
сметана	490,184	449,091
молоко	319,200	249,644
сир	296,778	241,811
кефір	163,976	117,385
ряжанка	147,849	116,560
вершки	125,352	92,288
молочний коктейль	71,167	55,718
інші	-	10,267
Дохід від реалізації сировини (сухе молоко, бананове пюре, полуниця)	42,921	68,103
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), всього	<u>2,517,649</u>	<u>2,085,639</u>

Переважна частина доходу була отримана від продажів пов'язаним сторонам (Примітка 34).

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

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Вартість запасів, визнаних як витрати	1,895,369	1,537,247
Витрати на виплати працівникам	185,250	155,077
Витрати на електроенергію, воду та інші виробничі комунальні витрати	124,751	99,141
Витрати на амортизацію	62,764	74,446
Інші прямі виробничі витрати	91,094	112,242
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), всього	<u>2,359,228</u>	<u>1,978,153</u>

9. Інші операційні доходи

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Прибуток від вибуття основних засобів	5,983	30,022
Прибуток від оренди та інших послуг	4,988	4,834
Зменшення інших забезпечень	2,363	-
Прибуток від реалізації оборотних активів	571	285
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	7,876
Інші прибутки та доходи	228	267
Інші операційні доходи, всього	<u>14,133</u>	<u>43,284</u>

10. Витрати на збут

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Комунальні послуги	3,881	3,643
Витрати на ремонт та обслуговування	2,842	1,787
Витрати на амортизацію	2,730	1,331
Послуги охорони	2,033	1,694
Послуги прибирання	1,446	2,219
Витрати на пакування	877	573
Вартість запасів, визнаних як витрати	801	622
Інші витрати на збут	769	682
Витрати на збут, всього	<u>15,379</u>	<u>12,551</u>

11. Адміністративні витрати

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Витрати на виплати працівникам	22,726	21,642
Юридичні, консультаційні та аудиторські послуги	14,234	14,272
Витрати на ремонт та техобслуговування будівель та основних засобів	11,517	2,947
Послуги охорони	3,151	1,751
Витрати на відрядження	2,780	820
Втрати від списання запасів	1,315	1,599
Інші податки	762	434
Витрати на амортизацію	708	3,866
Послуги зв'язку	692	464
Послуги оренди	328	1,472
Послуги прибирання	265	1,138
Інші адміністративні витрати	1,517	781
Адміністративні витрати, всього	<u>59,995</u>	<u>51,186</u>

Адміністративні витрати та витрати на збут, разом

75,374

63,737

12. Інші операційні витрати

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Зміни у справедливій вартості фінансових активів (Примітка 19)	58,269	-
Понаднормові загальновиробничі витрати	16,981	16,230
Витрати на вхідний ПДВ, що не відшкодовується компанії	13,762	6,475
Нестачі й втрати від псування цінностей за результатами інвентаризацій	7,985	5,940
Збиток від операційної курсової різниці	3,711	1,326
Зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій	-	29,058
Збиток від вибуття необоротних активів	-	28,150
Роялті	-	20,619
Інші витрати та збитки	1,901	1,814
Інші операційні витрати, всього	<u>102,609</u>	<u>109,612</u>
Чиста сума інших операційних витрат (доходів) за період	88,476	66,328

У 2024 році було припинено виробництво продукції під ТМ "Простоквашино" та "Актуаль", по яким нараховувалось роялті у 2023 році. Зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій у 2023 році стосувалося знецінення основних засобів, що знаходяться у м. Херсон.

13. Фінансові доходи

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Прибуток від курсових різниць по заборгованості за орендою	1,974	-
Процентні доходи на залишки по банківських рахунках тощо	815	374
Фінансові доходи, всього	<u>2,789</u>	<u>374</u>

14. Фінансові витрати

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Процентні витрати за орендним зобов'язанням	1,200	339
Збиток від курсових різниць по заборгованості за орендою	-	251
Фінансові витрати, всього	<u>1,200</u>	<u>590</u>
Чиста сума фінансових витрат (доходів) за період	(1,589)	216

15. Податок на прибуток

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

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Витрати на поточний податок на прибуток	-	(1)
Коригування поточного податку на прибуток за попередні періоди	(484)	-
Зміна чистого відстроченого податкового активу	9,212	3,717
Дохід з податку на прибуток, всього	<u>8,728</u>	<u>3,716</u>

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

	31 грудня 2024 року	Визнано у прибутку або збитку	Зміна протягом року	Зміна резерву під знецінення	31 грудня 2023 року
Довгострокові фінансові інвестиції	10,488	10,488	10,488	-	-
Забезпечення та рахунки за невідфактурованими поставками	6,096	(42)	(42)	-	6,138
Основні засоби	5,111	(1,250)	(1,250)	-	6,361
Резерви під знецінення запасів	1,325	16	16	-	1,309
Накопичений податковий збиток	-	-	(8,746)	8,746	-
Всього відстроченого податкового активу	23,020	9,212	466	8,746	13,808

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

	31 грудня 2023 року	Визнано у прибутку або збитку	Зміна протягом року	Зміна резерву під знецінення	31 грудня 2022 року
Забезпечення та рахунки за невідфактурованими поставками	6,138	(195)	(195)	-	6,333
Основні засоби	6,361	4,578	4,578	-	1,783
Резерви під знецінення запасів	1,309	(666)	(666)	-	1,975
Накопичений податковий збиток	-	-	387	(387)	-
Всього відстроченого податкового активу	13,808	3,717	4,104	(387)	10,091

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

	2024 рік	2023 рік
Збиток до оподаткування	(3,840)	(22,795)
Теоретична сума вигод з податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	691	4,103
Податковий ефект:		
Витрати, що не підлягають вирахуванню	(709)	-
Зміна резерву знецінення відстрочених податкових активів	8,746	(387)
Дохід з податку на прибуток за ефективною ставкою	8,728	3,716

16. Основні засоби

У таблиці нижче подано інформацію про рух незавершених капітальних інвестицій та основних засобів станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року:

	Незаверше ні капітальні інвестиції	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Машини та інші	Всього
Первісна вартість					
На 31 грудня 2022 року	53,581	308,187	1,186	556,497	919,451
Придбання	82,383	-	-	-	82,383
Переміщення	(67,118)	17,943	-	49,175	-
Вибуття	(697)	-	-	(38,727)	(39,424)
Разом змін	14,568	17,943	-	10,448	42,959
На 31 грудня 2023 року	68,149	326,130	1,186	566,945	962,410
Придання	104,422	-	-	-	104,422
Переміщення	(99,813)	19,691	-	80,122	-
Вибуття	(19)	(2,863)	(81)	(1,320)	(4,283)
Разом змін	4,590	16,828	(81)	78,802	100,139
На 31 грудня 2024 року	72,739	342,958	1,105	645,747	1,062,549

Накопичена амортизація

На 31 грудня 2022 року	(5,168)	(118,792)	(1,104)	(400,073)	(525,137)
Амортизація	-	(16,736)	(79)	(53,069)	(69,884)
Вибуття	-	-	-	11,389	11,389
Знецінення (відновлення)	(1,501)	-	-	(27,341)	(28,842)
Разом змін	(1,501)	(16,736)	(79)	(69,021)	(87,337)
На 31 грудня 2023 року	(6,669)	(135,528)	(1,183)	(469,094)	(612,474)
Амортизація	-	(18,180)	(3)	(40,625)	(58,808)
Вибуття	-	1,211	81	1,320	2,612
Знецінення (відновлення)	19	-	-	-	19
Разом змін	19	(16,969)	78	(39,305)	(56,177)
На 31 грудня 2024 року	(6,650)	(152,497)	(1,105)	(508,399)	(668,651)

Балансова вартість

На 31 грудня 2023 року	61,480	190,602	3	97,851	349,936
На 31 грудня 2024 року	66,089	190,461	-	137,348	393,898

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів:

На 31 грудня 2023 року	-	-	-	156,893	156,893
На 31 грудня 2024 року	-	2,600	1,105	211,891	215,596

17. Інвестиційна нерухомість

У таблиці нижче подано інформацію про інвестиційну нерухомість за роки, які закінчились 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Первісна вартість (собівартість)		
Залишок на початок періоду	13,684	12,150
Модернізація	1,024	1,534
Вибуття	(124)	-
Разом змін	900	1,534
Залишок на кінець періоду	14,584	13,684
Накопичена амортизація		
Залишок на початок періоду	(5,577)	(4,895)
Амортизаційні відрахування	(787)	(682)
Вибуття	52	-
Разом змін	(735)	(682)
Залишок на кінець періоду	(6,312)	(5,577)
Балансова вартість інвестиційної нерухомості на кінець періоду	8,272	8,107

Товариство не визначає справедливую вартість інвестиційної нерухомості на звітну дату у зв'язку неможливістю достовірного визначення справедливої вартості, високими витрати на оцінку та відсутністю необхідності.

18. Активи з права користування та зобов'язання за орендою

Товариством як орендарем визнаються договори оренди по обладнанню. Актив з права користування та орендне зобов'язання розраховано виходячи з терміну оренди, що зазначено в договорах оренди із застосуванням відповідної ставки дисконтування. Коригування прибутків та збитків попередніх періодів не проводилось.

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:

	Машини	Транспорт	Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2022 року	15,479	3,894	19,373
Надходження	9,284	8,328	17,612
Вибуття	(14,965)	(92)	(15,057)
Разом змін	(5,681)	8,236	2,555
На 31 грудня 2023 року	9,798	12,130	21,928
Надходження	532	7,489	8,021
Вибуття	(10,328)	(954)	(11,282)
Разом змін	(9,796)	6,535	(3,261)
На 31 грудня 2024 року	2	18,665	18,667
Накопичений знос			
На 31 грудня 2022 року	(4,596)	(967)	(5,563)
Амортизаційні відрахування	(3,249)	(3,467)	(6,716)
Вибуття	7,283	-	7,283
Разом змін	4,034	(3,467)	567
На 31 грудня 2023 року	(562)	(4,434)	(4,996)
Амортизаційні відрахування	(1,548)	(5,059)	(6,607)
Вибуття	2,108	923	3,031
Разом змін	560	(4,136)	(3,576)
На 31 грудня 2024 року	(2)	(8,570)	(8,572)
Балансова вартість			
На 31 грудня 2023 року	9,236	7,696	16,932
На 31 грудня 2024 року	-	10,095	10,095

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Довгострокові фінансові зобов'язання з оренди	5,716	11,152
Інші поточні фінансові зобов'язання	4,548	5,911
Всього	10,264	17,063

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

19. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року представлені невключеними до біржових списків акціями підприємства ПрАТ «Галактон». Товариству належить частка в 5,38% в статутному капіталі. В 2024 році компанію ПрАТ «Галактон» було продано Групою Danone іншим власникам, афілійованим з Російською Федерацією. Можливість внести зміни в статутні документи й, відповідно, здійснити відчуження акцій, наразі відсутня. За оцінкою менеджменту наявна інвестиція в ПрАТ Галактон (5%) є неконтрольованою, а можливість отримувати дивіденди - обмеженою. Тому Товариством прийнято рішення про повне знецінення інвестиції станом на 31 грудня 2024 у сумі 58 269 тисяч гривень.

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Звичайні акції ПрАТ «Галактон» (5,38% частки володіння)	-	58,269
Всього	-	58,269

20. Інші необоротні активи

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

21. Запаси

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

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Виробничі запаси	107,181	99,015
Готова продукція	26,908	14,247
Незавершене виробництво	897	-
Всього	<u>134,986</u>	<u>113,262</u>
	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Вартість запасів, що визнана у витратах за період	1,905,470	1,545,408

22. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

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

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних осіб (Примітка 34)	253,874	258,630
Торговельна дебіторська заборгованість третіх сторін	10,731	3,502
Торговельна дебіторська заборгованість, всього	<u>264,605</u>	<u>262,132</u>
Аванси сплачені постачальникам	40,615	60,465
Дебіторська заборгованість з інших податків	1,977	2,181
Дебіторська заборгованість з бюджетом	<u>1,977</u>	<u>2,181</u>
Торговельна та інша дебіторська заборгованість, всього	<u>307,197</u>	<u>324,778</u>

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

23. Гроші та їх еквіваленти

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

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Грошові кошти на банківських рахунках	19,408	3,366
Грошові кошти та еквіваленти, всього	<u>19,408</u>	<u>3,366</u>

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів як несуттєві на початок та на кінець звітного періоду. Інформацію щодо кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів розкрито у Примітці 31.

24. Зареєстрований капітал

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

Учасник	31 грудня 2024 року		31 грудня 2023 року	
	Частка володіння, %	Номіналь-на вартість	Частка володіння, %	Номіналь-на вартість
Товариство з обмеженою відповідальністю "Данон Дніпро" (Україна)	100.00%	13,041	-	-
Приватне акціонерне товариство «Галактон» (Україна)	-	-	100.00%	13,041
Всього		13,041		13,041

У звітному та минулому періоді Товариство не оголошувало та не сплачувало дивідендів.

25. Нерозподілений прибуток

Станом на 31 грудня звітного та попереднього років Товариство обліковувало у складі нерозподіленого прибутку резервний капітал у розмірі 2 573 тисячі гривень. Резервний капітал було створено відповідно Статуту та рішенню Загальних зборів акціонерів Компанії за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал призначений для покриття збитків Товариства у майбутньому та не підлягає розподілу при виплаті дивідендів.

26. Поточні забезпечення

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

	Забезпечення на податки	Всього
На 31 грудня 2022 року	4,671	4,671
Збільшення	1,827	1,827
Використання	(664)	(664)
Разом змін	1,163	1,163
На 31 грудня 2023 року	5,834	5,834
Зменшення	(2,363)	(2,363)
Разом змін	(2,363)	(2,363)
На 31 грудня 2024 року	3,471	3,471

27. Поточна торговельна та інша кредиторська заборгованість

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Заборгованість за поставлені товари, роботи, послуги	188,013	124,111
Заборгованість за невідфактурованими поставками	27,428	13,129
Заборгованість перед пов'язаними особами (Примітка 34)	21,767	19,160
Торговельна кредиторська заборгованість, всього	237,208	156,400
Заборгованість з податку на додану вартість	936	10,459
Заборгованість зі сплати інших податків та зборів	-	66
Кредиторська заборгованість з бюджетом, всього	936	10,459
Заборгованість з оплати премій та інших виплат	4,915	7,319
Заборгованість з оплати відпусток	2,452	1,893
Заборгованість з поточних виплат персоналу	50	50
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, всього	7,417	9,262
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, всього	245,561	176,121

Інформація щодо термінів погашення торговельної кредиторської заборгованості наведено в Примітці 31.

28. Інші поточні фінансові зобов'язання

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

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Поворотна фінансова допомога від пов'язаних осіб (Примітка 34)	376,229	433,107
Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди (Примітка 18)	4,548	5,911
Інші поточні фінансові зобов'язання, всього	<u>380,777</u>	<u>439,018</u>

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

29. Умовні та контрактні зобов'язання

Умовні податкові зобов'язання

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

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

Умовні контрактні зобов'язання

Умовні контрактні зобов'язання представлені операціями по придбанню молока та молочної сировини та основних засобів. Фінансовий вплив умовних контрактних зобов'язань на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року зазначено у таблиці:

	<u>31 грудня 2024 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>
Зобов'язання з придбання молока та молочної сировини	107,968	75,185
Зобов'язання з придбання основних засобів	2,243	10,303
Умовні контрактні зобов'язання, всього	<u>110,211</u>	<u>85,488</u>

30. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

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

	Короткострокові позики	Зобов'язання з оренди	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2022 року	<u>330,948</u>	<u>15,350</u>	<u>346,298</u>
Надходження грошових коштів	2,853,204	-	2,853,204
Виплати грошових коштів	(2,751,045)	(16,379)	(2,767,424)
Сплачені відсотки	-	(110)	(110)
Отримано (сплачено) грошовими коштами, чистими	<u>102,159</u>	<u>(16,489)</u>	<u>85,670</u>
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (Примітка 18)	-	17,612	17,612
Нараховані проценти та ефект дисконтування	-	339	339
Вплив змін валютних курсів	-	251	251
Разом змін	<u>102,159</u>	<u>1,713</u>	<u>103,872</u>
Зобов'язання на 31 грудня 2023 року	<u>433,107</u>	<u>17,063</u>	<u>450,170</u>

Находження грошових коштів	3,229,828	-	3,229,828
Виплати грошових коштів	(3,286,706)	(12,846)	(3,299,552)
Сплачені відсотки	-	(1,200)	(1,200)
Отримано (сплачено) грошовими коштами, чистими	(56,878)	(14,046)	(70,924)
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (Примітка 18)	-	8,021	8,021
Нараховані проценти та ефект дисконтування	-	1,200	1,200
Вплив змін валютних курсів	-	(1,974)	(1,974)
Разом змін	(56,878)	(6,799)	(63,677)
Зобов'язання на 31 грудня 2024 року	376,229	10,264	386,493

31. Фінансові інструменти за категоріями оцінки

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

	31 грудня 2024 року			31 грудня 2023 року		
	всього	в т.ч. поточні	в т.ч. непоточні	всього	в т.ч. поточні	в т.ч. непоточні
Фінансові активи						
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
За справедливою вартістю, всього	-	-	-	58,269	-	58,269
Торговельна дебіторська заборгованість	264,605	264,605	-	262,132	262,132	-
Гроші та їх еквіваленти	19,408	19,408	-	3,366	3,366	-
Інша необоротні активи	1,614	-	1,614	1,744	-	1,744
За амортизованою вартістю, всього	285,627	284,013	1,614	267,242	265,498	1,744
Фінансові активи, всього	285,627	284,013	1,614	325,511	265,498	60,013
Фінансові зобов'язання						
Торговельна кредиторська заборгованість	237,208	237,208	-	156,400	156,400	-
Зобов'язання з оренди	10,264	4,548	5,716	17,063	5,911	11,152
Інші зобов'язання (фінансові допомоги)	376,229	376,229	-	433,107	433,107	-
За амортизованою вартістю, всього	623,701	617,985	5,716	606,570	595,418	11,152

32. Справедлива вартість

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

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

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

Балансова вартість отриманої поворотної фінансової допомоги від ТОВ «Данон Дніпро» станом на 31 грудня 2024 року склала 433 107 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2023 року - 433 107 тисяч гривень).

33. Управління фінансовими ризиками

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

Кредитний ризик

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

Товариство не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості. Товариство управляє кредитним ризиком шляхом реалізації третім сторонам на умовах передоплати або за акредитивом.

Керівництво Товариства аналізує непогашену дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

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

Станом на 31 грудня 2024 року максимальна сума під кредитним ризиком становить 285,627 тисяч гривень (31 грудня 2023 року - 267,242 тисяч гривень), що являє собою балансову вартість фінансових активів – дебіторської заборгованості та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан.

Переважну частину суми під кредитним ризиком на 31 грудня 2024 року становить дебіторська заборгованість пов'язаних осіб (інших компаній Групи) - 253,874 тисячі гривень або 88.9% (на 31 грудня 2023 року - 258,630 тисячі гривень або 96.8%).

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Без рейтингу	19,408	3,366
Всього	19,408	3,366

Ринковий ризик

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

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

Валютний ризик

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

Станом на 31 грудня 2024 року чиста довга валютна позиція відносно усіх використовуваних валют разом становить 34,414 тисячі гривень (станом на 31 грудня 2023 року: 28,881 тисяча гривень). Найбільша сума валютної позиції стосується залишків у Євро (28,527 та 25,977 тисяч гривень на відповідну звітну дату).

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

	31 грудня 2024 року			31 грудня 2023 року		
	Чиста довга (коротка) валютна позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста довга (коротка) валютна позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання
Євро	(28,527)	-	(28,527)	(25,977)	-	(25,977)
Долар США	(7,501)	-	(7,501)	(2,904)	-	(2,904)
Російський рубль	1,614	1,614	-	-	-	-
Всього	(34,414)	1,614	(36,028)	(28,881)	-	(28,881)

10% ослаблення (посилення) курсу гривні по відношенню усіх зазначених іноземних валют призведе до зменшення (збільшення) чистих активів та чистого прибутку компанії (після оподаткування) на 2,822 тисячі гривень, в тому числі 2,368 тисяч гривень - для залишків у Євро.

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Зміцнення/послаблення євро на 10%	(2,339) / 2,339	(2,130) / 2,130
Зміцнення/послаблення долара США на 10%	(615) / 615	(238) / 238
Зміцнення/послаблення російського рубля на 10%	132 / (132)	- / -
Зміна чистих активів та чистого прибутку	(2,822) / 2,822	(2,368) / 2,368

Ризик процентної ставки

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

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

Ризик ліквідності

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

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

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

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

	Торговель- на креди- торська заборго- ваність	Зобов'я- зання з оренди	Поворотна фінансова допомога	Всього
За вимогою	63,092	-	-	63,092
Менше 3 місяців	174,116	1,527	-	175,643
Від 3 до 6 місяців	-	1,445	-	1,445
Від 6 місяців до 1 року	-	2,822	376,229	379,051
Від 1 року до 3 років	-	5,094	-	5,094
Від 3 до 5 років	-	1,031	-	1,031
Всього	237,208	11,919	376,229	625,356

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

	Торговель- на креди- торська заборго- ваність	Зобов'я- зання з оренди	Поворотна фінансова допомога	Всього
За вимогою	49,256	-	-	49,256
Менше 3 місяців	107,144	2,102	-	109,246
Від 3 до 6 місяців	-	1,807	-	1,807
Від 6 місяців до 1 року	-	3,473	433,107	436,580
Від 1 року до 3 років	-	12,143	-	12,143
Від 3 до 5 років	-	423	-	423
Всього	156,400	19,948	433,107	609,455

34. 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. Залишки заборгованості та операції з пов'язаними сторонами, представленими компаніями групи, станом на звітну дату та за звітний рік склалися:

На 31 грудня 2024 року та за 2024 рік:

	Компанії, які здійснюють контроль або значний вплив	Материнська компанія групи	Інші компанії групи	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	253,874	-	-	253,874
Фінансові допомоги отримані	376,229	-	-	376,229
Торговельна кредиторська заборгованість	10,598	3,535	7,634	21,767
Кредиторська заборгованість, всього	386,827	3,535	7,634	397,996
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	2,474,727	-	-	2,474,727
Дохід від надання послуг	7,443	-	-	7,443
Продаж пов'язаним особам, всього	2,482,170	-	-	2,482,170
Придбання основних засобів	42,447	-	-	42,447
Придбання сировини та запасів	18,936	-	-	18,936
Придбання інших послуг	109	3,871	8,253	12,233
Придбання у пов'язаних осіб, всього	61,492	3,871	8,253	73,616

На 31 грудня 2023 року та за 2023 рік:

	Материнська компанія групи	Інші компанії групи	Разом
Торговельна дебіторська заборгованість	-	258,630	258,630
Фінансові допомоги отримані	-	433,107	433,107
Торговельна кредиторська заборгованість	1,522	17,638	19,160
Кредиторська заборгованість, всього	1,522	450,745	452,267
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	-	2,017,536	2,017,536
Дохід від реалізації основних засобів	-	29,185	29,185
Дохід від надання послуг	-	4,697	4,697
Продаж пов'язаним особам, всього	-	2,051,418	2,051,418
Нарахування роялті	-	20,619	20,619
Придбання інших послуг	1,015	12,873	13,888
Придбання сировини та запасів	-	13,769	13,769
Придбання у пов'язаних осіб, всього	1,015	47,261	48,276

Торговельна дебіторська заборгованість представлена переважно заборгованістю по продажах з компанією під спільним контролем, що погашена протягом наступного року. Торговельна кредиторська заборгованість переважно представлена заборгованістю перед компанією під спільним контролем, що виникла в результаті закупівель сировини та запасів. Поточне зобов'язання з поворотної фінансової допомоги на кінець звітного періоду включає короткострокову поворотну фінансову допомогу отриману від контролюючої компанії ТОВ «Данон Дніпро» строком погашення до 30 жовтня 2025 року. Будь-яких гарантій між пов'язаними сторонами не надавалося та не отримувалося.

Компенсації провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2024 року та 2023 року складався з 3 осіб. Товариство відносить до управлінського персоналу осіб, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства (Генеральний директор та керівники ключових напрямків).

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

	<u>2024 рік</u>	<u>2023 рік</u>
Короткострокові виплати працівникам	2,414	3,199
Винагорода провідному управлінському персоналу, всього	2,414	3,199

35. Управління капіталом

Структура капіталу Товариства включає чисті позикові засоби (позикові засоби за вирахуванням грошових коштів і їх еквівалентів) і власний капітал підприємства (акціонерний капітал, резерви, нерозподілений прибуток).

Товариство управляє структурою капіталу і змінює її відповідно до змін економічних умов та/або вимог договорів. З метою збереження або зміни структури капіталу Товариство може регулювати виплати дивідендів, здійснювати повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції.

Обов'язкові вимоги до мінімального розміру капіталу Товариства відсутні.

Обов'язкові вимоги до власного капіталу – має бути не менше зареєстрованого акціонерного капіталу.

36. Події після звітної дати

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

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

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Товариства та затверджена до випуску **2025-04-24**

Від імені керівництва Товариства:

В.о. Генерального Директора



Іщенко Євген Васильович

Головний Бухгалтер

Садовнікова Світлана Володимирівна

