

Товариство з обмеженою відповідальністю «Даніско Україна»

Фінансова звітність
відповідно до Національних положень (стандартів)
бухгалтерського обліку в Україні
31 грудня 2024 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

	Стор.
Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність керівництва	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	9
Примітки до річної фінансової звітності	10
Облікова політика	20
Інші примітки до фінансової звітності	26



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю "Даніско Україна"

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Даніско Україна" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2024 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БОУ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Іншу примітку 12 у фінансовій звітності, в якій описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули триваючі воєнні дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено в Іншій примітці 12, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними в Іншій примітці 12, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
вул. Жилинська 75, Київ, 01032, Україна
Телефон: +380 44 354 0404, www.pwc.com/ua

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище 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 ході 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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;

- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом Компанії повідомляючи йому, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Парокінна Анна Андріївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Парокінна Анна Андріївна

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101810

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

31 липня 2025 року

Заява про відповідальність керівництва

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Даніско Україна»:

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Даніско Україна» (надалі –«Компанія») на 31 грудня 2024 року та результати його діяльності за 2024 фінансовий рік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
2. Керівництво Компанії несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, розкривав з достатнім рівнем точності фінансовий стан Компанії та забезпечував відповідність її фінансової звітності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні і відповідність її бухгалтерської звітності українським законам та правилам. Керівництво Компанії також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечать збереження активів Компанії і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.
3. Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності, наведеної на стор.3 – 44, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену на стор. 20 – 25, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
4. Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

31 липня 2024 року

Гарань Роман Петрович,
Директор

Пилипенко Ганна Анатоліївна,
Головний бухгалтер



Товариство з обмеженою відповідальністю «Даніско Україна»
Фінансова звітність відповідно до П(С)БО станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2024 року

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАНІСКО УКРАЇНА" Територія: м.Київ	Дата (рік, місяць, число) За ЄДРПОУ	Коди 2024 12 31
	За КОАТУУ	33548609
	За КОПФГ	UA800000000000719633
	За КВЕД	240
		46.39

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
Середня кількість працівників: 15
Адреса, телефон: вулиця Ярославська, буд.58, Подільський район, м. Київ, 04070
Одиниця виміру: тис. грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року

Форма №1		Код за ДКУД	1801001	
АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первісна вартість		1001	209	209
накопичена амортизація		1002	209	209
Незавершені капітальні інвестиції		1005	337	564
Основні засоби		1010	8 260	7 614
первісна вартість		1011	20 820	21 080
Знос		1012	12 560	13 466
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	9 779	12 097
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	18 376	20 275
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	81 152	90 066
Виробничі запаси		1101	1	-
Товари		1104	81 151	90 066
Векселі одержані	2	1120	50 398	2 605
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	133 717	191 687
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	7 046	7 859
з бюджетом		1135	895	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	713	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	483	28
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти		1165	35 879	40 263
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	35 879	40 263
Витрати майбутніх періодів		1170	68	63
Інші оборотні активи		1190	699	526
Усього за розділом II		1195	310 337	333 097
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	328 713	353 372

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 року
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	844	844
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	247 262	260 613
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	248 106	261 457
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	1 944	376
Довгострокові забезпечення		1520	3 431	3 376
довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	3 431	3 376
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	5 375	3 752
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	57	-
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями		1610	1 229	1 568
за товари, роботи, послуги	4	1615	71 466	74 142
за розрахунками з бюджетом		1620	1 556	9 507
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	1 084
за розрахунками зі страхування		1625	-	-
за розрахунками з оплати праці		1630	-	374
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	-	-
Поточні забезпечення		1660	399	2 321
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	525	251
Усього за розділом III		1695	75 232	88 163
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	328 713	353 372

Директор




Гарань Роман Петрович

Головний бухгалтер

Пилипенко Ганна Анатоліївна



Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАНІСКО УКРАЇНА"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2024	12	31
33548609		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік
Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	700 936	548 882
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(574 953)	(449 549)
Валовий: Прибуток		2090	125 983	99 333
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	7 222	7 588
Адміністративні витрати		2130	(9 928)	(8 873)
Витрати на збут	7	2150	(55 991)	(49 097)
Інші операційні витрати	8	2180	(48 395)	(61 509)
Фінансовий результат від операційної діяльності: Прибуток		2190	18 891	-
Збиток		2195	-	(12 558)
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(985)	(964)
Інші витрати		2270	(77)	(22)
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток		2290	17 829	-
Збиток		2295	-	(13 544)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	6	2300	(4 478)	1 953
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: Прибуток		2350	13 351	-
Збиток		2355	-	(11 591)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік
Форма №2
(продовження)
II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	13 351	(11 591)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	15 141	6 699
Витрати на оплату праці		2505	14 625	11 714
Відрахування на соціальні заходи		2510	2 495	2 071
Амортизація		2515	2 249	2 230
Інші операційні витрати		2520	79 804	96 765
Разом		2550	114 314	119 479

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Директор

Гарань Роман Петрович

Головний бухгалтер

Пилипенко Ганна Анатолівна



Товариство з обмеженою відповідальністю «Даніско Україна»
Фінансова звітність відповідно до П(С)БО станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2024 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАНІСКО УКРАЇНА"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди

2024	12	31
33548609		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік
Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	811 930	731 112
Цільового фінансування		3010	24	6
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	1 241	2 122
Надходження від повернення авансів		3020	440	741
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	68
Інші надходження		3095	36	15
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(618 008)	(554 139)
Праці		3105	(8 968)	(8 182)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(2 270)	(2 091)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(25 032)	(38 285)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(4 027)	(11 796)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(17 931)	(24 094)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(3 074)	(2 395)
Витрачання на оплату авансів		3135	(134 245)	(114 109)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	(54)
Інші витрачання		3190	(5 169)	(3 026)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	19 979	14 178
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	-
Витрачання на придбання				
необоротних активів		3260	(1 822)	(5 776)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(1 822)	(5 776)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	23	442
Погашення позик		3350	81	424
Витрачання на сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(1 229)	(801)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(1 287)	(783)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	16 870	7 619
Залишок коштів на початок року		3405	35 879	35 790
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(12 486)	(7 530)
Залишок коштів на кінець року		3415	40 263	35 879

Директор

Головний бухгалтер

Гарань Роман Петрович

Пилипенко Ганна Анатоліївна



Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАНІСКО УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди

20241231

33548609

Звіт про власний капітал
за 2024 рік
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	844	-	-	-	247 262	-	-	248 106
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	844	-	-	-	247 262	-	-	248 106
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13 351	-	-	13 351
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	13 351	-	-	13 351
Залишок на кінець року	4300	844	-	-	-	260 613	-	-	261 457

Директор _____

Гарань Роман Петрович

Головний бухгалтер _____

Пилипенко Ганна Анатоліївна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Даніско Україна»
Фінансова звітність відповідно до П(С)БО станом на та за рік, що закінчується
31 грудня 2024 року

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАНІСКО УКРАЇНА"	Дата (рік, місяць, число) За ЄДРПОУ	Коди 2024	12	31
Територія: м. Київ		33548609		
Орган державного управління:	За КОАТУУ	UA800000000000719633		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	За СПОДУ			
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	За КОПФГ	240		
	За КВЕД	46.39		

Примітки до річної фінансової звітності
за 2024 рік
Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

І. Нематеріальні активи

[illegible]

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Із рядка 80, графа 14:		
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності		
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	081	
вартість створених підприємством нематеріальних активів	082	
Із рядка 80, графа 5: вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	083	
Із рядка 80, графа 5: вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	084	
Із рядка 080, графа 15: накоплена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	085	

Облікова політика на стор. 20–25 та інші примітки на стор. 26 – 44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до річної фінансової звітності

за 2024 рік
форма № 5 (продовження)
II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		В тому числі		
		Первісна (переоцінена) вартість	Знос		Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість			Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	6 702	5 670	1 406	-	-	1 037	1 015	625	-	-	-	7 071	5 280	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4 973	703	-	-	-	-	-	995	-	-	-	4 973	1 698	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 106	3 018	-	-	-	11	11	65	-	-	-	3 095	3 072	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	5 185	2 318	-	-	-	-	-	431	-	-	-	5 185	2 749	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	854	851	219	-	-	317	317	133	-	-	-	756	667	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього	260	20 820	12 560	1 625	-	-	1 365	1 343	2 249	-	-	-	21 080	13 466	-	-	-	-

Найменування показника				Інші примітки		Код рядка	Сума
3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності					261	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів					262	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються консервація, реконструкція тощо					263	-
	первісна переоцінена вартість повністю амортизованих основних засобів					264	-
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів					2641	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу					265	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій					2651	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування					266	-
	вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду					267	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності					268	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю					269	-

Примітки до річної фінансової звітності

за 2024 рік

Форма № 5

(продовження)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1 666	556
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	156	8
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Формування основного стада	320	-	-
Інші	330	-	-
Усього	340	1 822	564

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:		-	-	-
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:		-	-	-
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств -	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розділ А + розділ Б)	420	-	-	-
Усього	421	-	-	-

Із рядка 1035 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

Із рядка 1030 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

Примітки до річної фінансової звітності
 за 2024 рік
 Форма № 5
 (продовження)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	-	-
Операційна курсова різниця	8	450	6 698	10 056
Реалізація інших оборотних активів		460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	8	470	-	138
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	8	490	524	38 201
у тому числі:			X	
відрахування до резерву сумнівних боргів	8	491		17 775
непродуктивні витрати і втрати		492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
асоційовані підприємства		500	-	-
дочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди		530	-	X
Проценти		540	X	985
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати		560	-	-
Г. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій		570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-
Результат оцінки корисності		590	-	-
Неопераційна курсова різниця		600	-	-
Безоплатно одержані активи		610	-	X
Списання необоротних активів		620	X	77
Інші доходи і витрати		630	-	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Товарообмінні бартерні операції з продукцією товарами, роботами, послугами	631	-
Частка доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг за товарообмінними бартерними контрактами з пов'язаними сторонами, %	632	-
З рядків 540-560 графа 4: фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	633	-

Примітки до річної фінансової звітності
за 2024 рік
Форма № 5
(продовження)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	40 263
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Усього	690	40 263
із рядка 1165 Балансу «Гроші та їх еквіваленти», використання яких обмежено	691	-

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Викорис- тано у звітному році	Сторно- вано невикори- стану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахо- вана при оцінці забезпе- чення	Зали- шок на кінець року
			Нарахо- вано (створе- но)	додаткові відраху- вання				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 431	1 124	-	1 179	-	-	3 376
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення виплат персоналу	760	399	2 620	-	698	-	-	2 321
Резерв під майбутні витрати	770	4 896	-	-	4 896	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	49 429	19 645	-	-	1 870	-	67 204
Усього	780	58 155	23 389	-	6 773	1 870	-	72 901

Примітки до річної фінансової звітності
за 2024 рік
Форма № 5
(продовження)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації *	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1	-	-
Куповані напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	90 066	-	-
Усього	920	90 066	-	-

3 рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:	Інші примітки	
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
	переданих у переробку	(922)	-
	оформлених у заставу	(923)	-
	переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		(925)	-
3 рядка 1100 Балансу запаси, призначені для продажу		(926)	-
* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»			

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Усього на кінець року	У т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	191 687	191 687	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	28	28	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	-
Із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	-

Примітки до річної фінансової звітності
за 2024 рік
Форма № 5
(продовження)

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийняте (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	6 796
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	9 779
на кінець звітного року	1225	12 097
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до звіту про фінансові результати – усього	1240	4 478
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	6 796
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(2 318)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

Примітки до річної фінансової звітності
за 2024 рік
Форма № 5
(продовження)

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2 249
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-

Примітки до річної фінансової звітності

за 2024 рік

Форма № 5 (продовження)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	Вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		Залишок на початок року	Надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	Залишок на кінець року
		Первісна вартість	Накопичена амортизація		первісна вартість	Накопичена амортизація				Первісна вартість	Накопичена амортизація					
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:																
	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

(1431)

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432)

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

Примітки до річної фінансової звітності

за 2024 рік

Форма № 5 (продовження)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані біологічними перетвореннями	Результат первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				первісного визнання та реалізації	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Облікова політика

Основні принципи облікової політики, застосовані для підготовки даної фінансової звітності, наведено нижче:

Основа підготовки

Компанія веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства в українських гривнях, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV з подальшими доповненнями та відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (П(С)БО). Фінансова звітність, що додається, базується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами українського законодавства, що вимагає застосування принципу історичної (фактичної) собівартості.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагає від керівництва застосування певних суттєвих бухгалтерських оцінок. Керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від розрахункових.

Ця фінансова звітність складена згідно з П(С)БО, які діяли на 31 грудня 2024 року.

Валюта звітності

Ця фінансова звітність подана в національній валюті України – гривні.

Операції в іноземній валюті

Операції Компанії, виконані в іноземній валюті, обліковуються за курсом обміну Національного банку України, чинним на дату здійснення операції. Прибуток та збитки, які виникають при розрахунках по таких операціях, а також при перерахунку грошових активів та пасивів, деномінованих в іноземних валютах, відображаються у звіті про фінансові результати. Залишки по даних рахунках на кінець року перераховуються за обмінним курсом на кінець року.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
1 Долар	42,04	37,98
1 Євро	43,93	42,21

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають капіталізоване програмне забезпечення. Нематеріальні активи обліковуються за їхньою вартістю придбання. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за лінійним методом протягом розрахункового строку служби активів. Розрахунковий строк служби для програмного забезпечення встановлено 2 роки.

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

Облікова політика (продовження)

Основні засоби

Основними засобами визнаються активи, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від їх використання та вартість може бути достовірно визначена, очікуваний строк використання таких активів перевищує один рік. Основні засоби обліковуються за їхньою вартістю придбання або виробництва за вирахуванням накопиченого зносу та знецінення.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з сум, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків); реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів, сум ввізного мита, непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству), витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів, витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів).

Первісна вартість об'єкта основних засобів збільшується з одночасним створенням забезпечення на об'єкт розрахунком суми зобов'язання, яке відповідно до законодавства виникає у підприємства щодо демонтажу, переміщення цього об'єкта та приведення земельної ділянки, на якій він розташований, у стан, придатний для подальшого використання.

Після списання основних засобів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченого зносу, вилучається з облікових записів.

Витрати, пов'язані з покращенням стану основних засобів (модернізація, добудова, реконструкція тощо), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від їх використання, додаються до первісної вартості об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу поточних витрат у звіті про фінансові результати.

Компанія використовує прямолінійний метод амортизації з використанням таких строків корисного використання:

Групи основних засобів	Роки
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
Будівлі	20
Споруди	15
Передавальні пристрої	10
Машини та обланання	5
Електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші основні засоби	12

Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються у розмірі 100%, починаючи з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт став придатним для використання.

Прибутки та збитки від реалізації основних засобів визначаються виходячи з їхньої справедливої вартості та беруться до уваги при визначенні операційного прибутку.

Облікова політика (продовження)

Облік оренди

Оренда активів, за якої всі ризики та вигода від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як оперативна оренда. Платежі з оперативної оренди відносяться на рахунок прибутків та збитків рівними частками протягом періоду оренди.

Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації є очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію.

Оцінка запасів, товарів при вибутті здійснюється за методом ФІФО.

Запаси відображаються у звітності з урахуванням резервів, створених на випадок їхнього повільного руху, пошкодження або морального старіння.

Собівартість запасів складається з вартості закуплених товарів від пов'язаних сторін, мита та додаткових витрат на придбання товарів.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти Компанії представлені наступними категоріями: дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, грошові кошти та їх еквіваленти, векселі одержані, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська та кредиторська заборгованість.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів або зобов'язань і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожну наступну після визнання дату балансу, фінансові активи, які не призначені для перепродажу, та фінансові зобов'язання призначені для перепродажу, оцінюються виходячи з їх справедливої вартості. Зобов'язання за похідними фінансовими інструментами не відображаються в балансі.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Дебіторська заборгованість та резерв сумнівних боргів

Дебіторська заборгованість, що виникла в результаті безпосередньої реалізації товарів та послуг Компанією своїм покупцям, вважається дебіторською заборгованістю, що не призначена для перепродажу і початково визнається за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Сума резерву на погашення сумнівної та безнадійної заборгованості визначається керівництвом Компанії, виходячи з оцінки ймовірно безнадійної щодо повернення заборгованості після проведення аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та на основі практики Компанії стосовно списання заборгованості, а також інших факторів, які впливають на залишки заборгованості. Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить три роки (з нерезидентами – чотири роки).

Додатково може нараховуватися резерв за окремим рішенням керівництва.

Облікова політика (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції з первісним строком розміщення до трьох місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства.

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю. Відповідно до чинного законодавства України право голосу учасників Компанії, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці в статутному капіталі.

Кожен учасник має право відмовитися від участі в Компанії і продати свою частку. Компанія повинна викупити частку учасника в разі, якщо учасник хоче вийти з Компанії, але не може домовитися про терміни продажу своєї участі іншим учасникам Компанії або третіми особами. Основою для розрахунку компенсації при викупі такої частки Компанією є частка учасника в чистих активах Компанії, розрахована на кінець року відповідно до ПСБО за рік в який була подана заявки на викуп.

Зобов'язання

Зобов'язання відображаються в разі, якщо контрагент виконав свої контрактні зобов'язання. Зобов'язання первісно визнаються та відображаються за фактичною собівартістю. На кожну наступну після визнання балансову дату, зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім авансів отриманих та зобов'язань по розрахунках з бюджетом, які відображаються за історичною собівартістю.

Забезпечення (резерви)

Забезпечення відображаються у звітності в тому разі, якщо Компанія має поточні юридичні або умовні зобов'язання в результаті подій, які відбулися в минулому, і є імовірність того, що для погашення цього зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, у тому числі пов'язаних з економічною вигодою, та існує можливість здійснити достовірну оцінку суми відповідного зобов'язання.

Нарахування співробітникам за щорічною відпусткою та іншими виплатами співробітниками (щорічна додаткова винагорода) відображаються коли співробітники набувають право на таку відпустку/винагороду. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні 12 місяців.

Непередбачені зобов'язання не відображаються в балансі. Стислий опис таких зобов'язань, сума, інформація щодо невизначеності суми або строку погашення та сума очікуваного погашення зобов'язання іншою стороною наводяться в примітках до фінансової звітності.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку. Поточний податок розраховується, виходячи з оподатковуваного прибутку за рік відповідно до діючого українського законодавства, з використанням податкових ставок, що діють у цьому році: у 2024 році – 18% (у 2023 році – 18%). Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу розрахунку.

Облікова політика (продовження)

Податок на прибуток (продовження)

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання оподаткованого прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові різниці.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Податок на додану вартість («ПДВ»)

ПДВ в Україні, де переважно здійснюється діяльність Компанії, розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та супутніх експорту послуг. Надання послуг з місцем поставки за межами України не оподатковується ПДВ.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній в декларації з ПДВ.

Визнання доходів та витрат

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість в тому, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Процентний дохід визнається за методом нарахування, якщо тільки його отримання не є сумнівним.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованої продукції включає прямі матеріальні витрати.

Фінансові витрати

Фінансові витрати - витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями. Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, до якого вони відносяться, окрім випадку капіталізації фінансових витрат, пов'язаних із створенням кваліфікаційного активу. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу.

Облікова політика (продовження)

Порівняльні дані

Протягом звітного періоду суттєвих змін в обліковій політиці не було.

Розрахунок справедливої вартості

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує низку методів та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для визначення справедливої вартості довгострокових боргових інструментів використовуються ринкові котирування для подібних інструментів або дисконтована вартість очікуваних грошових потоків. Для всіх інших інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається, що їхня справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

Інші примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

ТОВ «Даніско Україна» працює на ринку України з 2005 року та зареєстроване у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань згідно запису №1 071 102 0000 002895 від 14 липня 2005 року. ТОВ «Даніско Україна» перебуває у складі міжнародної групи компаній "International Flavors & Fragrances INC" зі штаб квартирою в Нью-Йорку, США.

Компанія є світовим лідером у галузі розробок інгредієнтів та технологічних рішень для харчової промисловості. Асортимент компанії представлений різними групами інгредієнтів, а саме: стабілізатори, емульгатори, ензими, бакзакваски, текстурні інгерієнти, ароматизатори, антиоксиданти, функціональні системи, підсолоджувачі, натуральні консерванти.

Найбільшими галузями застосування є виробництво морозива, хлібобулочних та кондитерських виробів, молочних продуктів та м'ясних виробів, маргаринів, масел, алкогольних та безалкогольних напоїв.

Види економічної діяльності:

46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (основний);

10.89 Виробництво інших харчових продуктів, не віднесених до інших угруповань;

52.10 Складське господарство;

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;

74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність.

На звітну дату безпосередньою материнською компанією Компанії була **International Flavors & Fragrances Inc. (USA)**

Середня чисельність персоналу протягом 2024 року становила 15 осіб (2023: 19 осіб). Станом на 31 грудня 2024 року в Компанії працювали 14 осіб (на 31 грудня 2023 року 18 осіб).

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Місцезнаходження та місце ведення діяльності. Місцезнаходження Компанії та її виконавчого органу – 04070, м. Київ, вул. Ярославська, буд.58

2. Векселі одержані (рядок 1120 балансу)

Найменування контрагента	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
ТОВ «Трістан»	2 605	2 655
ТОВ «Пальміра»	-	10 228
ТОВ «ТімХліб»	-	29 515
ТОВ «Три Ведмеді»	-	8 000
Усього	2 605	50 398

Станом на 31 грудня 2024 року валова вартість векселів одержаних складала 45 436 тисяч грн. (2023 рік: 75 264 тисячі грн.). Станом на 31 грудня 2024 року нараховано 42 831 тисяча грн. резерву на сумнівні борги на прострочені векселі одержані від контрагентів ТОВ «Трістан» та ТОВ ТімХліб» (2023 рік: 24 866 тисяч грн.). Строк погашення поточного векселя від контрагента ТОВ «Трістан» - липень 2025 року.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

3. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Попередня оплата за митне оформлення	6 100	5 780
Попередня оплата за оренду офісного приміщення	561	561
Попередня оплата за послуги з надання персоналу	506	500
Попередня оплату за основні засоби	292	-
Попередня оплата за паливо	147	95
Попередня оплата за модернізацію складу	134	-
Попередня оплату за оренду лабораторного приміщення	80	54
Попередня оплата за кур'єрські послуги	14	39
Інше	25	17
Усього	7 859	7 046

Строк виникнення дебіторської заборгованості за виданими авансами складає не більше трьох місяців.

4. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 балансу)

Найменування показника	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за товари до продажу	71 560	68 857
Інше	2 582	2 609
Усього	74 142	71 466

5. Операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами, звертається увага на сутність цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
	Компанії під спільним контролем	Компанії під спільним контролем
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	71 560	68 857

Протягом 2024 та 2023 років операції з пов'язаними сторонами були такими:

	2024 рік	2023 рік
	Компанії під спільним контролем	Компанії під спільним контролем
Закупівлі товарів, сировини та інших матеріалів	558 342	488 133
Придбання послуг та інші витрати	8 601	15 082

Сума компенсації керівництву за 2024 рік становила 2 254 тисяч гривень (у 2023 році – 2 038 тисяч гривень). Компанія не використовує довгострокові компенсаційні схеми та програми виплат на основі акцій.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Оподаткування (рядок 2300 звіту про фінансові результати)

	2024 рік	2023 рік
Поточне оподаткування	6 796	3 491
Відстрочений податок	(2 318)	(5 444)
Разом	4 478	(1 953)

Відстрочений податок сформований за рахунок резерву сумнівних боргів та коригування резерву знецінення запасів помножених на відповідну ставку оподаткування. Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у даній фінансовій звітності, на відповідну ставку оподаткування. Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

Період	2024 рік	2023 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	17 829	(13 544)
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	3 209	(2 438)
Витрати, що не підлягають відрахуванню	1 269	485
Фактичні податкові нарахування	4 478	(1 953)

7. Витрати на збут (рядок 2150 звіту про фінансові результати)

Найменування показника	2024 рік	2023 рік
Консультаційно-інформаційні послуги	16 178	16 174
Заробітна плата та пов'язані виплати	12 951	10 069
Оренда складу	8 127	7 162
Витрати на відрядження	4 420	1 144
Витрати на перевезення товарів	3 927	3 203
Оренда офісу	3 687	3 487
Операції з лізингу	1 018	1 132
Інше	5 683	6 726
Усього	55 991	49 097

8. Інші операційні витрати (рядок 2180 звіту про фінансові результати)

Найменування показника	2024 рік	2023 рік
Резерв сумнівних боргів	17 775	25 349
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	12 918	7 529
Видатки від операційної курсової різниці	10 056	13 766
Нестачі і втрати від псування цінностей	5 573	1 285
Витрати на дослідження і розробки	3 146	2 616
Визнані штрафи, пені, неустойки	138	-
Уцінка до чистої вартості реалізації	-	4 187
Резерв знецінення запасів	(4 896)	4 896
Інші видатки від операційної діяльності	3 685	1 881
Усього	48 395	61 509

Резерв знецінення запасів , який був створений на кінець 2023 року на суму вартості товарів, строк придатності яких закінчився станом на 31.12.2023 року, було використано у повному обсязі 4 896 тис. грн. в першому кварталі звітного 2024 року.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

9. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2024 розподіляються за валютами майбутніх надходжень та сплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Усього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	191 687	-	-	191 687
Інша поточна дебіторська заборгованість	28	-	-	28
Векселі одержані	2 605	-	-	2 605
Грошові кошти та їх еквіваленти	40 263	-	-	40 263
Всього фінансові активи	234 583	-	-	234 583
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 581	980	70 581	74 142
Поточні зобов'язання	2 321	-	-	2 321
Інші поточні зобов'язання	251	-	-	251
Всього фінансових зобов'язань	5 153	980	70 581	76 714

За терміном погашення дебіторська заборгованість не перевищує 12 місяців.

Резерв сумнівних боргів, що був сформований у 2023 році по контрагентах ТОВ «ТімХліб» та «Комфорт Хоум» частково погашений у 2024 році – 1 681 тисяч грн та 190 тисяч грн відповідно. Також був створений новий резерв у розмірі 19 645 тисяч грн. Станом на 31 грудня 2024 року загальна вартість резерву сумнівних боргів складала 67 204 тисяч грн., яка в повному обсязі складається з дебіторської заборгованості та векселів одержаних, за якими існує ризик непогашення, очікуваний термін погашення по якій складає від 18 до 36 місяців. Детальна інформація стосовно резерву сумнівних боргів в розрізі контрагентів розкрита нижче:

Найменування контрагента	31 грудня 2024 р.
ТОВ «ТімХліб» (ЄДРПОУ 44461515)	41 178
ФУД ПРОДУКТ (ЄДРПОУ 35965712)	13 622
Компанія Інтерком (ЄДРПОУ 39777618)	9 000
ТОВ «Трістан» (ЄДРПОУ 21555972)	1 653
Харчові Інгредієнти (ЄДРПОУ 39979069)	1 344
КОМФОРТ ХОУМ (ЄДРПОУ 39182454)	288
Моліс (ЄДРПОУ 32835306)	103
Баштанський сирзавод (ЄДРПОУ 00446500)	15
Чернігівський молокозавод (ЄДРПОУ 00447971)	1
Усього	67 204

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2023 розподіляються за валютами майбутніх надходжень та сплат таким чином:

Найменування показника	Українські гривні	Долари США	Євро	Усього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	133 717	-	-	133 717
Інша поточна дебіторська заборгованість	483	-	-	483
Векселі одержані	50 398	-	-	50 398
Грошові кошти та їх еквіваленти	35 879	-	-	35 879
Всього фінансові активи	220 477	-	-	220 477
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 609	-	68 857	71 466
Поточні зобов'язання	399	-	-	399
Інші поточні зобов'язання	525	-	-	525
Всього фінансових зобов'язань	3 533	-	68 857	72 390

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

9. Фінансові інструменти (продовження)

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів зазначених вище.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року і на 31 грудня 2023 року приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості станом на ці дати.

10. Умовні зобов'язання

Страховання. Страхова галузь України знаходиться на етапі розвитку, і численні форми страхового захисту, які розповсюджені в інших країнах, наразі не доступні. Компанія не має повного страхового покриття її виробничих активів на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також щодо майнової відповідальності перед третіми особами або у зв'язку із заподіянням шкоди навколишньому середовищу, що виникає внаслідок позаштатних ситуацій на об'єктах, які знаходяться у власності Компанії, чи в результаті операцій, які стосуються Компанії. Керівництво Компанії вважає, що Компанія не наражається на значні ризики, але доки Компанія не одержить належного страхового покриття, існує ризик того, що втрата чи знищення певних активів може негативно вплинути на її діяльність.

Питання, пов'язані з охороною навколишнього середовища. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Правила трансфертного ціноутворення («ТЦУ») певною мірою, відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку. Законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та до нараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції визначена не відповідно до принципу «витягнутої руки» та не підкріплюється належною документацією.

Протягом 2024 року, а також у попередніх звітних періодах Компанія здійснювала суттєві контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення. Такі операції включали імпорт товарів. Зазначені операції проводились з пов'язаними особами-нерезидентами.

У зв'язку із різними методологічними підходами у сфері ТЦУ в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, керівництво Компанії не виключає, що підходи податкових органів до оцінки контрольованих операцій з імпорту товарів можуть відрізнятися від підходів, що застосовує Компанія. Встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" здійснюється методом чистого прибутку. Якщо податкові органи встановлять, на їх думку, невідповідність умов контрольованих операцій правилу «витягнутої руки», вони можуть вимагати проведення відповідного коригування з податку на прибуток згідно правил трансфертного ціноутворення. Якщо необхідність проведення зазначених коригувань буде обґрунтована податковими органами у суді і донарахування будуть проведені, фінансові результати Компанії можуть зазнати несприятливого впливу. З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні є досить новою і продовжує змінюватися, а практика нарахування зобов'язань ще не сформувалась, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити. Проте він може мати суттєвий вплив на фінансовий стан чи операції Компанії. Зазначені ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років від дати подання відповідної податкової звітності.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

10. Умовні зобов'язання (продовження)

Податкове законодавство. Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

Зобов'язання за капітальними та некапітальними витратами. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія не мала договірних зобов'язання по капітальним та некапітальним витратам.

11. Операційне середовище

Протягом періодів, зазначених у цій фінансовій звітності, та на дату її підписання воєнні дії, спричинені російським вторгненням в Україну, що відбулося 24 лютого 2022 року, тривають на сході та півдні України вздовж лінії фронту. Окремі міста та населені пункти у цих регіонах залишаються тимчасово окупованими, а Росія проводить епізодичні обстріли території України. У 2024 році російські збройні сили продовжували просуватися на східному фронті та переважно вели наступальні операції.

У 2024 році енергогенеруючі об'єкти та об'єкти передавання енергії України зазнавали масованих ударів, які призвели до суттєвого дефіциту енергопостачання в країні протягом певних місяців року.

6 серпня 2024 року Збройні сили України здійснили прорив у Курську область Росії і станом на дату випуску цієї фінансової звітності, як повідомляють, продовжують контролювати її частину.

Виклики, що постали перед Україною внаслідок війни, перешкоджають стабільності та подальшому розвитку її економіки та фінансового сектору. Отже, умови, в яких працює Компанія, залишаються складними. Результат і строки завершення війни неможливо спрогнозувати з достатньою впевненістю.

Протягом 2024 НБУ поступово знижував облікову ставку до 14,5% з 14 березня 2024, до 13,5% з 26 квітня 2024 року, до 13% з 14 червня 2024 року, проте підвищив її до 13,5% з 13 грудня 2024 року (ставка була на рівні 15% з 15 грудня 2023 року). Облікову ставку було додатково підвищено до 14,5% з 24 січня 2025 року, та до 15,5% з 7 березня 2025 року.

У 2024 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 12% (у 2023 році - на рівні 5,1%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. Попри несприятливу тенденцію інфляції споживчих цін наприкінці 2024 року, НБУ прогнозує, що в 2025 році інфляція поступово повернеться до низхідної траєкторії і наблизиться до її цільового показника 5% у 2026 році.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

За даними НБУ, в 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4%. Уповільнення темпів зростання ВВП, яке у 2023 році склало 5,3%, є наслідком скорочення обсягів врожаїв, слабшого, ніж очікувалося, зовнішнього попиту, інтенсифікації бойових дій і російських повітряних атак, які призводять до дефіциту постачання електроенергії. З урахуванням безпекових ризиків і складної ситуації на ринку праці, НБУ переглянув свій прогноз зростання ВВП у 2025 році у бік зменшення до 3,6%. Однак базовий сценарій передбачає поступове повернення до нормальних економічних умов, за яких прогнозується помірне прискорення зростання ВВП до близько 4% у 2026-2027 роках.

Починаючи з жовтня 2023 року, Національний банк України запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу після скасування режиму фіксованого обмінного курсу, введеного в дію у відповідь на воєнне вторгнення в Україну. Згідно з цим режимом офіційний обмінний курс визначається на основі ринкових ставок у міжбанківських операціях, а не встановлюється безпосередньо Національним банком України. Станом на звітну дату встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні до долара США становив 42,04 гривні за 1 долар США.

У 2024 році НБУ реалізовував політику поступового послаблення обмежень, встановлених після російського вторгнення в Україну. Зокрема, 3 травня 2024 року НБУ запровадив новий пакет заходів валютної лібералізації. Ці заходи мали на меті покращити умови ведення бізнесу, забезпечити підтримку економічного відновлення та залучити нові інвестиції в країну. Одне з нововведень передбачає, що починаючи з 13 травня 2024 року, компаніям дозволено здійснювати репатріацію нових дивідендів, зароблених після 1 січня 2024, зі щомісячним лімітом у сумі 1 мільйон євро. Серед інших запроваджених нововведень – можливість погашати проценти за "старими" зовнішніми кредитами, не простроченими станом на 24 лютого 2022 року, послаблення обмежень на погашення "нових" зовнішніх кредитів і скасування валютних обмежень для імпорту послуг. У липні 2024 року НБУ продовжив запроваджувати додаткові заходи лібералізації. Зокрема, він дозволив компаніям здійснювати репатріацію дивідендів для виплат купонів за єврооблігаціями за умови, що компанія виступає гарантом за єврооблігаціями, емітованими її материнською компанією або компанією під спільним контролем. Зусилля щодо лібералізації у вересні 2024 року дозволили українським компаніям (які є гарантами за єврооблігаціями) виплачувати за кордон дивіденди своїм материнським компаніям у розмірі, що покриває купонні виплати за період з 24 лютого 2022 року до 9 липня 2024 року. У листопаді 2024 року зміни включають: можливість розрахунків за імпорт товарів без обмеження терміну їхньої поставки за певних умов; дозвіл на переказ іноземної валюти за кордон для проєктів міжнародної технічної допомоги, незалежно від джерела фінансування; введення додаткових умов для репатріації дивідендів; заборону на використання валютних кредитів для придбання цінних паперів, номінованих в іноземній валюті.

Протягом 2024 року дохідність до погашення за деномінованими у доларах США єврооблігаціями уряду України (за інструментами з 5-річним строком погашення) значно скоротилася в результаті успішної реструктуризації державного боргу і становила 14,6% станом на 31 грудня 2024 року порівняно з 51,1% станом на 31 грудня 2023 року. Водночас дохідність за українськими ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) становила 15% станом на 31 грудня 2024 року (18% станом на 31 грудня 2023 року).

З початку війни бюджет України зазнає дефіциту, який фінансується за рахунок міжнародної фінансової допомоги, національних запозичень, а також прямого фінансування дефіциту Національним банком України в якості крайнього заходу. У 2024 році Україна отримала майже 42 мільярда доларів США міжнародної допомоги, яка є надзвичайно важливою для здатності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярне погашення боргових зобов'язань. Міжнародні валютні резерви України збільшилися на 8% до 43,8 мільярда доларів США станом на 1 січня 2025 року.

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

12. Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну, яке мало значний вплив на економіку України в цілому та на бізнес Компанії зокрема. Початок війни вплинув на діяльність Компанії, спричинивши зменшення кількості реалізованої продукції та зберігання більшості товарів Компанії на складах, розташованих у безпечніших регіонах (в Києві та на заході України).

Протягом 2023-2024 років активи Компанії не постраждали від війни, відновилось зберігання товару на складах в Києві, що зменшує витрати на зберігання товару та доставку до більшості крупних покупців, які географічно розташовані ближче до центрального регіону.

Станом на 31 грудня 2024 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 244 934 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 235 105 тисяч гривень). Компанія отримала чистий прибуток у сумі 13 351 тисяча гривень (у 2023 році – чистий збиток у сумі 11 591 тисяча гривень). У 2024 році Компанія отримала позитивні грошові потоки від операційної діяльності в сумі 19 979 тисяч гривень (у 2023 році – 14 178 тисяч гривень).

Підприємство забезпечене достатніми трудовими ресурсами. Ключовий управлінський персонал продовжує ефективно керувати Компанією та вживає всіх необхідних заходів для підтримки стабільної роботи Компанії, генерування додаткового доходу, необхідних за поточних обставин.

Компанія продовжує своєчасно розраховуватися за всіма зобов'язаннями. Кредиторська заборгованість за товари погашається з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

На дату цієї фінансової звітності не було випадків припинення експлуатації ІТ-систем або інцидентів, пов'язаних з кібербезпекою.

Керівництво Компанії підготувало скоригований прогноз грошових потоків Компанії на наступні 12 місяців після дати підписання цієї фінансової звітності на основі наступних припущень:

- вторгнення/зона активного конфлікту не поширяться далі на інші території;
- рівень операційної активності Компанії залишиться приблизно на рівні 2024 року – як для доходів так і для витрат;
- Компанія не планує виплату дивідендів чи суттєвих придбань основних засобів;
- Компанія має можливість отримувати фінансування від материнської компанії у випадку суттєвих відхилень від прогнозів грошових потоків та проблем із ліквідністю. Материнська компанія надала лист підтримки, в якому зазначено, що вона матиме змогу, у разі необхідності, надавати Компанії фінансову підтримку для забезпечення продовження її діяльності принаймні протягом 12 місяців із дати цього листа;
- материнська компанія продовжує реалізовувати продукцію в Україні та не має планів щодо скорочення своєї діяльності на території України.

12. Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі (продовження)

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Ці події та умови разом з іншими питаннями, згаданими в цій примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значні сумніви здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

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

13. Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду не відбулося суттєвих подій, які б вимагали коригування фінансової звітності Компанії або відповідного розкриття.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Даніско Україна»
Інші примітки до фінансової звітності - 31 грудня 2024 року

(якщо не зазначено інше, всі суми наведені в тисячах українських гривень)

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Порівняльні дані до Звіту про Власний капітал

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцінка х	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	844	-	-	-	258 853	-	-	259 697
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	844	-	-	-	258 853	-	-	259 697
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(11 591)	-	-	(11 591)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(11 591)	-	-	(11 591)
Залишок на кінець року	4300	844	-	-	-	247 262	-	-	248 106

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5)

I. Нематеріальні активи (2023 рік)

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	209	208	-	-	-	-	-	-	1	-	-	209	209	209
Усього	080	209	208	-	-	-	-	-	-	1	-	-	209	209	209
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Найменування показника		Код рядка	Сума
1		2	3
Із рядка 80, графа 14:			
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності		081	
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів		082	
вартість створених підприємством нематеріальних активів		083	
Із рядка 80, графа 5: вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань		084	
Із рядка 080, графа 15: накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності		085	

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

II. Основні засоби (2023 рік)

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нарахована амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		В тому числі			
					Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду												
		Первісна (переоцінена) вартість	Знос		Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість			Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	6 999	5 492	507	-	-	804	785	963	-	-	-	6 702	5 670	-	-	-	-	
Транспортні засоби	140	-	-	4 973	-	-	-	-	703	-	-	-	4 973	703	-	-	-	-	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 106	2 887	-	-	-	-	-	131	-	-	-	3 106	3 018	-	-	-	-	
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	5 185	1 888	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	430	-	-	-	5 185	2 318	-	-	-	-	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	995	992	-	-	-	141	141	-	-	-	-	854	851	-	-	-	-	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Усього	260	16 285	11 259	5 480	-	-	945	926	2 227	-	-	-	20 820	12 560	-	-	-	-	

Найменування показника		Інші примітки		Код рядка		Сума	
3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності			261	-	-	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів			262	-	-	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються консервація, реконструкція тощо			263	-	-	-
	первісна переоцінена вартість повністю амортизованих основних засобів			264	-	-	-
3 рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів			264.1	-	-	-
	вартість основних засобів, призначених для продажу			265	-	-	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій			265.1	-	-	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування			266	-	-	-
	вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду			267	-	-	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності			268	-	-	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю			269	-	-	-

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5)
(продовження)

III. Капітальні інвестиції (2023 рік)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	5 776	337
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Формування основного стада	320	-	-
Інші	330	-	-
Усього	340	5 776	337

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції (2023 рік)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгостроко ві	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:		-	-	-
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:		-	-	-
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств -	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розділ А + розділ Б)	420	-	-	-
Усього	421	-	-	-

Із рядка 1035 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

Із рядка 1030 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

V. Доходи і витрати (2023 рік)

Найменування показника	Інші примітки	Код рядка	Доходи	Витрати
1		2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати				
Операційна оренда активів		440	-	-
Операційна курсова різниця		450	7 464	13 766
Реалізація інших оборотних активів		460	-	-
Штрафи, пені, неустойки		470	68	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-
Інші операційні доходи і витрати		490	56	47 743
у тому числі:				
відрахування до резерву сумнівних боргів		491	-	25 877
непродуктивні витрати і втрати		492	-	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:				
асоційовані підприємства		500	-	-
дочірні підприємства		510	-	-
спільну діяльність		520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати				
Дивіденди		530	-	-
Проценти		540	-	964
Фінансова оренда активів		550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати		560	-	-
Г. Інші доходи і витрати				
Реалізація фінансових інвестицій		570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-
Результат оцінки корисності		590	-	-
Неопераційна курсова різниця		600	-	-
Безоплатно одержані активи		610	-	-
Списання необоротних активів		620	-	22
Інші доходи і витрати		630	-	-

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Товарообмінні бартерні операції з продукцією товарами, роботами, послугами	631	-
Частка доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг за товарообмінними бартерними контрактами з пов'язаними сторонами, %	632	-
З рядків 540-560 графа 4: фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	633	-

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5)
(продовження)

VI. Грошові кошти (2023 рік)

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	35 879
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Усього	690	35 879
із рядка 1165 Балансу «Гроші та їх еквіваленти», використання яких обмежено	691	-

VII. Забезпечення і резерви (2023 рік)

Види забезпечення	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Викорис- тано у звітному році	Сторно- вано невикори- стану суму у звітному році	Сума очіку- ваного відшко- дування витрат іншою сторо- ною, що врахо- вана при оцінці забезпе- чення	Зали- шок на кінець року
			Нарахо- вано (створен о)	додаткові відраху- вання				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 378	1 640	-	587	-	-	3 431
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення виплат персоналу	760	1 142	399	-	623	519	-	399
Резерв під майбутні витрати	770	-	4 896	-	-	-	-	4 896
Резерв сумнівних боргів	775	24 080	25 877	-	-	528	-	49 429
Усього	780	27 600	32 812	-	1 210	1 047	-	58 155

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

VIII. Запаси (2023 рік)

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації *	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1	-	-
Куповані напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	81 151	-	-
Усього	920	81 152	-	-

3 рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:	Інші примітки	
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
	переданих у переробку	(922)	-
	оформлених у заставу	(923)	-
	переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		(925)	-
3 рядка 1100 Балансу запаси, призначені для продажу		(926)	-

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»

IX. Дебіторська заборгованість (2023 рік)

Найменування показника	Код рядка	Усього на кінець року	У т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	133 717	133 717	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	483	1	482	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	-
Із рядків 940 і 950 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	-

X. Нестачі і втрати від псування цінностей (2023 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийняте (позабалансовий рахунок 072)	980	-

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

XI. Будівельні контракти (2023 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток (2023 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	3 491
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	4 335
на кінець звітного року	1225	9 779
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до звіту про фінансові результати – усього	1240	(1 953)
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	3 491
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(5 444)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань (2023 рік)

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2 230
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)
14. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

XIV. Біологічні активи (2023 рік)

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нарахован о аморти- зації за рік	втрата під зменшенн я корисності	вигоди від віднов- лення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залиш ок на кінець року		
		первіс на вартіс ть	накопи чена амор- тизаці я		первісна вартість	накопи- чена амор- тизація				первісна вартість	накопи- чена амор- тизація						
																3	4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи - усього																	
в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-														
продуктивна худоба	1411	-	-														
багаторічні насадження	1412	-	-														
	1413	-	-														
	1414	-	-														
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-														
Поточні біологічні активи - усього																	
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X			X	X				X						
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X			X	X				X						
	1422	-	X			X	X				X						
	1423	-	X			X	X				X						
інші поточні біологічні активи	1424	-	X			X	X				X						
Разом	1430	-	-			-	-				-						

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431)
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива (1432)
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1433)
балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

Інші примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Порівняльні дані до Приміток до річної фінансової звітності (Форма №5) (продовження)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молочо	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
льськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-