

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «ШТРАУС УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4-6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року	7-8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік	9-10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік	11-12
Звіт про власний капітал за 2024 рік	13-14
Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік	15-21
Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації	22-37

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Керівництво ТОВ "ШТРАУС УКРАЇНА" (надалі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2024 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2024 року, підготовлену відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БОУ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів НП(С)БОУ або розкриття усіх суттєвих відхилень від НП(С)БОУ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку затверджена до випуску 25 лютого 2025 року.



Савчук Олександр
/Директор/



Вікторія Пономаренко
/Головний бухгалтер/

Звіт незалежного аудитора

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «Штраус Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Штраус Україна» (далі - «Товариство»), що включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять опис основних принципів облікової політики та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р. та його фінансові результати і грошові потоки рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БОУ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

До 2024 року в фінансовій звітності Товариства не визнавались відстрочені податкові активи та зобов'язання, за наявності тимчасових різниць, що є відхиленням від вимог НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Це було наслідком рішення управлінського персоналу Товариства не розраховувати відстрочені податки та призвело до висловлення нами думки із застереженням щодо фінансової звітності за попередній рік. У фінансовій звітності за 2024 рік Товариство визнало відстрочені податкові активи в сумі 13 910 тис. грн станом на 31 грудня 2024 року та відобразило їх як доходи з відстроченого податку у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2024 рік. Водночас тимчасові різниці, за якими було розраховано відстрочений податок, були суттєвими ще на початок звітного року, отже частина цієї суми стосується попередніх періодів. Однак через відсутність розрахунку відстроченого податку на прибуток на попередні звітні дати, ми не змогли кількісно оцінити фінансовий вплив цього відхилення на відстрочений податок за 2024 рік, а також на невизнані суми відстроченого податкового активу або зобов'язання на початок звітного періоду та на фінансовий результат за 2023 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65

Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 в фінансовій звітності, в якій вказується, що на діяльність Товариства вплинуло військове вторгнення Російської Федерації в Україну, та на невизначеність подальшого розвитку воєнних дій, термінів їх припинення та потенційних наслідків. Як зазначено в Примітці 2.3, ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 12 «Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами» та розділ «Ризик концентрації» Примітки 14 «Цілі та політика управління фінансовими ризиками» до фінансової звітності, які свідчать про значну концентрацію операцій та залишків у розрахунках Товариства з пов'язаними сторонами, в тому числі концентрацію операцій, пов'язаних з придбанням товарів. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік, який ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією, наведеною у Звіті про управління, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ та дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

Сергій Кесарєв
Партнер

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091
Код ЄРДПОУ: № 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

м. Київ, Україна

25 лютого 2025 р.



ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Підприємство Територія Вид економічної діяльності Середня кількість працівників Адреса, телефон Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА"</u> <u>М.Київ, Голосіївський р-н</u> <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u> 115 <u>03045, м.Київ, Новопирогівська, 56 А</u>	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ		
			2025	01	01
			31513464		
			8036100000		
			240		
			46.37		
			V		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2024 р.

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

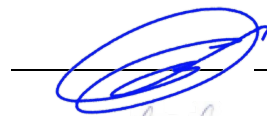
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001	7885	7885
накопичена амортизація	1002	7885	7885
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15809	29677
Основні засоби:	1010	56778	60306
первісна вартість	1011	148868	162206
знос	1012	92090	101900
Інвестиційна нерухомість:	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
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		13910
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	72587	103893
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	246837	319387
Виробничі запаси	1101	60686	93474
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104	186151	225913
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	292521	345289
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	16900	10228
з бюджетом	1135	6016	6547
у тому числі з податку на прибуток	1136	503	783
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		63
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
Готівка	1166	45567	6754
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170	1519	1273
Інші оборотні активи	1190	2687	7366
Усього за розділом II	1195	612047	696907
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
БАЛАНС	1300	684634	800800

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (продовження)

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5136	5136
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	1758	1531
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	52477	74738
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Неконтрольована частка	1490		
Усього за розділом I	1495	59371	81405
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	408620	453040
Довгострокові забезпечення	1520	17696	20103
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	426316	473143
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	117774	173426
з бюджетом	1620	402	
у тому числі з податку на прибуток	1621		
зі страхування	1625	273	
з оплати праці	1630	1649	
за одержаними авансами	1635	863	535
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	16431	12575
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	61555	59716
Усього за розділом III	1695	198947	246252
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
БАЛАНС	1900	684634	800800

Керівник



Олександр Савчук

Головний бухгалтер



Вікторія Пономаренко

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС**
УКРАЇНА")

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
31513464		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1862119	1574419
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1445915)	(1154127)
Валовий:			
- прибуток	2090	416204	420292
- збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	21120	17594
Адміністративні витрати	2130	(62139)	(55806)
Витрати за збут	2150	(262578)	(255309)
Інші операційні витрати	2180	(35882)	(15934)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	2190	76725	110837
- збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	646	422
Інші доходи	2240	8732	17357
Фінансові витрати	2250	(21798)	(20496)
Витрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(52595)	(26604)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
- прибуток	2290	11710	81516
- збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10551	(11967)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
- прибуток	2350	22261	69549
- збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	(227)	(227)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(227)	(227)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(227)	(227)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	22034	69322

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11210	8572
Витрати на оплату праці	2505	96936	87606
Відрахування на соціальні заходи	2510	13844	12550
Амортизація	2515	22694	22466
Інші операційні витрати	2520	215915	195855
Разом	2550	360599	327049

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	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	-	-

Керівник

Олександр Савчук

Головний бухгалтер

Вікторія Пономаренко

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС**
УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
31513464		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2024 р.

Форма № 3 Код за ДКУД **1801006**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1851648	1512580
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	321750	239215
Надходження від повернення авансів	3020	138	1116
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	646	321
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	141	
Надходження від страхових премій	3050	245	346
Інші надходження	3095	479	231
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1577475)	(1147670)
Праці	3105	(77320)	(69090)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15137)	(13593)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(59202)	(96760)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3639)	(9397)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(35856)	(70595)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(19707)	(16768)
Витрачання на оплату авансів	3135	(423557)	(332415)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(645)	(463)
Інші витрачання	3190	(1225)	(859)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	20486	92959
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	7181	13697
Надходження від отриманих :			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(34776)	(38351)
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(27595)	(24654)

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300		-
отримання позик	3305		76000
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345		
погашення позик	3350		(106000)
сплату дивідендів	3355		
витрачання на сплату відсотків	3360	(29995)	(914)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(29995)	(30914)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(37104)	37391
Залишок коштів на початок року	3405	45567	16789
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1709)	(8613)
Залишок коштів на кінець року	3415	6754	45567

Керівник

Олександр Савчук

Головний бухгалтер

Вікторія Пономаренко

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
31513464		

Звіт про власний капітал
За 2024 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5136	-	1758	-	52477	-	-	59371
Коригування:									-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5136	-	1758	-	52477	-	-	59371
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	22261	-	-	22261
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(227)	-	-	-	-	(227)
Розподіл прибутку:									-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)									-
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	-	-	(227)	-	22261	-	-	22034
Залишок на кінець року	4300	5136	-	1531	-	74738	-	-	81405

Керівник

Олександр Савчук

Головний бухгалтер

Вікторія Пономаренко

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31513464		

Звіт про власний капітал
За 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5136	-	1985	-	(17072)	-	-	(9951)
Коригування:									-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5136	-	1985	-	(17072)	-	-	(9951)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	69549	-	-	69549
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(227)	-	-	-	-	(227)
Розподіл прибутку:									-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)									-
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	-	-	(227)	-	69549	-	-	69322
Залишок на кінець року	4300	5136	-	1758	-	52477	-	-	59371

Керівник



Олександр Савчук

Головний бухгалтер



Вікторія Пономаренко

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА"

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2025	01	01
31513464		
8036100000		
240		
46.37		

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	первісної (переоціненої) вартості	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	7885	7885	-	-	-				-	-	-	7885	7885
	060	-	-	-	-	-				-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-				-	-	-	-	-
Разом	080	7885	7885	-	-	-				-	-	-	7885	7885
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 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) -

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісної (переоціненої) вартості	Зносу		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісної (переоціненої) вартості	зносу			первісної (переоціненої) вартості	Зносу	первісної (переоціненої) вартості	зносу	одержані за фінансовою орендою	передані в оперативну оренду	первісна (переоцінена) вартість	зносу
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	88839	52181	18921	-	-	8967	8278	12565	-	-	-	98793	56468	-	-	83590	49050
Транспортні засоби	140	20331	13653	5086	-	-	3906	3561	2078	-	-	-	21511	12170	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1021	815	-	-	-	-	-	124	-	-	-	1021	939	-	-	-	-
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	29422	16193	-	-	-	-	-	4671	-	-	-	29422	20864	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	9255	9248	3251	-	-	1047	1045	3256	-	-	-	11459	11459	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	148868	92090	27258	-	-	13920	12884	22694	-	-	-	162206	101900	-	-	83590	49050

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)	23978
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	29319
3 рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
	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 операційну 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)	-

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК

III. Капітальні інвестиції			
Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	56416	29677
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	56416	29677

3 рядка 340 гр. 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 Компанії	350	-	-	-
дочірні Компанії	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 (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -
3 рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати			
Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	15918	12409
Операційна курсова різниця	450	4644	16780
Реалізація інших оборотних активів	460	178	118
Штрафи, пені, неустойки	470	141	444
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	156	-
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	83	6131
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	3067
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані Компанії	500	-	-
дочірні Компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	21798
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	646	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Реалізація майнових комплексів	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	779	50782
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	-	-
Інші доходи і витрати	630	7953	1813

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) - %

VI. Грошові кошти		
Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	6754
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	6754

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено () -

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5488	6988	-	7378	-	-	5098
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату працівникам передбачені при припиненні трудових відносин згідно договорів	760	17696	2407	-	-	-	-	20103
Інші забезпечення	770	10943	7477	-	10943	-	-	7477
Резерв сумнівних боргів	775	11510	3067	-	75	-	-	14502
Разом	780	45637	19939	-	18396	-	-	47180

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	2743		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	89533		
Паливо	820	89		
Тара і тарні матеріали	830	261		
Будівельні матеріали	840	-		
Запасні частини	850	504		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-		
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-		
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	344		
Незавершене виробництво	890	-		
Готова продукція	900	-		
Товари	910	225913		
Разом	920	319387		

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації (921) - переданих у переробку (922) 89242 оформлених в заставу (923) - переданих на комісію (924) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього 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	345289	-	-	13
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	63	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 75
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	1648
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК

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	(3359)
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	(13910)
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	10551
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	(3359)
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	13910
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

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	22694
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК

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					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 РІК

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 від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				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:	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер




Олександр Савчук

Вікторія Пономаренко

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА" (надалі – "Компанія") створене та зареєстроване відповідно до законодавства України 25.06.2001 року. Юридична адреса компанії 03045, м.Київ вул Новопирогівська, 56А.

Основним напрямком фактичної діяльності Компанії є Оптова торгівля кавою та чаєм.

Протягом 2024 року середня чисельність співробітників Компанії склала 115 осіб (2023 рік: 115 осіб).

Материнською компанією ТОВ "ШТРАУС УКРАЇНА" є компанії «ШТРАУС КОФІ Б.В.» 90% та «ЮНІОН КАФЕ ХОЛДІНГ Б.В.» 10%, компанії, зареєстровані в Нідерландах. Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є Офра Штраус, Аді Натан Штраус, Іріт Штраус, жоден з яких не має одноосібного контролю.

Ця фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 25 лютого 2025 року.

1.2 Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Починаючи з 24 лютого 2022 року, країна продовжує зазнавати масштабного впливу повномасштабної війни, розв'язаної російською федерацією. Безпекова ситуація залишається складною, оскільки бойові дії тривають у східних та південних регіонах, а також мають місце регулярні ракетні атаки на цивільну та промислову інфраструктуру по всій території України.

Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. І хоча українська економіка демонструє часткове відновлення порівняно з різким падінням у 2022 році, зберігаються високі ризики та невизначеність для суб'єктів господарювання.

За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4% завдяки стабілізації енергетичного сектору та заходам Уряду щодо стимулювання економічної активності. Проте відновлення залишається вразливим до бойових дій і обсягів зовнішньої фінансової допомоги. Для порівняння, за даними Міністерства економіки України у 2023 році економіка України зросла на 5,3% - на тлі значного падіння в 2022 році.

Починаючи з IV кварталу 2023 року, Національний банк України (НБУ) поступово послаблював валютні обмеження та впроваджував режим керованої гнучкості, що вплинуло на офіційний курс гривні до долара США та євро. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2024 року становив 38,00 грн/дол. США, а на кінець року - 42,04 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 41,996 грн/євро до 43,9266 грн/євро на 31 грудня. Попри воєнні ризики та коливання на міжбанківському ринку, валютна політика НБУ дала змогу утримати порівняно контрольований коридор коливань гривні впродовж 2024 року.

У 2024 році облікова ставка НБУ змінювалася в діапазоні 13-15% з урахуванням макроекономічних чинників і монетарних цілей, спрямованих на підтримку відновлення економіки та стримування інфляції.

За оцінками рейтингових агентств, у другому півріччі 2024 року Fitch Ratings підтвердило або змінило довгостроковий рейтинг України (в іноземній/національній валюті) на рівні «С»/«RD»/«CCC» (залежно від періодів та характеристик боргових зобов'язань), що свідчить про високі кредитні ризики. Standard & Poor's у 2024 році оцінювало довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті переважно на рівні «CC»/«SD», а в національній валюті — «CCC+», з огляду на нестабільність і тривалі воєнні дії.

Воєнні дії та пов'язані з ними обмеження продовжують істотно впливати на діяльність Товариства:

- Порушення логістичних ланцюгів і зростання собівартості транспорту через тимчасову неможливість безпечного використання окремих транспортних коридорів.
- Труднощі з робочою силою, зокрема виїзд спеціалістів за кордон, мобілізація, евакуація персоналу.
- Зміни умов контрактів поставки, можливі штрафи, розірвання угод та коригування графіків виробництва.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

- Пошкодження активів та ризик втрати контролю над майном на тимчасово окупованих територіях.
- Інфраструктурні загрози, зокрема перебої у постачанні електроенергії, води та тепла унаслідок обстрілів енергооб'єктів.

Управлінський персонал Товариства продовжує вживати заходів для подолання цих викликів, зокрема:

- Диверсифікація ринків збуту та пошук альтернативних шляхів логістики.
- Створення аварійних запасів сировини.
- Забезпечення безперервності діяльності, розробка резервних рішень та планів реагування на надзвичайні ситуації.

Хоча Товариство продовжує свою операційну діяльність, існують обставини, які знаходяться поза межами впливу управлінського персоналу:

- Тривалість та інтенсивність війни, ситуація на фронті та можливі зміни у військовій тактиці росії.
- Масштаби міжнародної підтримки України, обсяги фінансових траншів, військової та гуманітарної допомоги.
- Рішення уряду та центрального банку щодо грошово-кредитної і фінансової політики, що впливають на інфляцію та валютний ринок.
- Реструктуризація державного боргу, умови співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та вплив на платоспроможність держави й на макроекономічну стабільність в цілому.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БОУ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

2.2 Основа підготовки

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Ця фінансова звітність представлена в функціональній валюті України, в українських гривнях, і всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де зазначено інше. Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

2.3 Принцип безперервності діяльності

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни в українській державі (війна). Триваючий військовий напад призвів і продовжує призводити до значних жертв, дислокації населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Існує велика невизначеність щодо тривалості, розмаху та інтенсивності війни та її наслідків. Ряд територій України на її сході та півдні окуповані російськими військами, багато інфраструктурних та промислових об'єктів в Україні уже пошкоджено, а ризик для добробуту працівників, серйозних збоїв у діяльності чи основних засобах залишається високим.

В поточних умовах, безпека логістичних шляхів поставки та збуту Компанією товару, а також складських приміщень контрагентів-зберігачів, сильно залежить від розвитку військових дій. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені такі активи, що може призвести до прямих збитків, додаткових витрат або втрати доходів. З огляду на ризики пошкодження активів Керівництвом були обрані найбільш безпечні локації зберігання товару та логістичні маршрути. Склади Компанії та її основного зберігача розташовані у Києві та Дніпрі відповідно.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Практично вся заборгованість за товари, поставлені Компанією покупцями, оплачується вчасно, для більшості клієнтів умови кредитування були зменшені. Компанія прискорила розрахунки з постачальниками, щоб уникнути ризику коливання валютного курсу.

Керівництвом Компанії було прийнято рішення про збереження існуючого на сьогоднішній день штату співробітників до закінчення війни.

Материнська компанія всіляко підтримує діяльність ТОВ «Штраус Україна» та заходи, спрямовані на забезпечення його подальшої діяльності.

Власниками Компанії було прийнято рішення про збереження існуючого на сьогоднішній день штату співробітників зі збереженням їх заробітної плати до закінчення війни. Разом з тим, витрати на продаж, загальні та адміністративні та інші операційні витрати, а також капітальні витрати були зведені до мінімуму, необхідного для задоволення основних потреб діяльності Компанії.

Враховуючи заходи, що вживаються керівництвом Компанії в поточних умовах, його оцінки обґрунтовано можливих негативних наслідків війни в Україні, Керівництво вважає, що Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому та що припущення про безперервність діяльності є доречним при складанні цієї фінансової звітності. Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що передбачає реалізацію активів і зобов'язань в ході звичайної діяльності підприємства. Однак, у зв'язку з непередбачуваним впливом війни, що триває, з огляду на значні припущення, що лежать в основі оцінок та прогнозів Керівництва, Керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. Істотні судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії за НП(С)БОУ вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань.

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

3.1 Знецінення необоротних активів

Станом на кожну звітну дату керівництво Компанії оцінює наявність ознак знецінення необоротних активів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Компанії оцінює вартість відшкодування активу, для чого розраховується вартість використання/справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж одиниць, що генерують грошові кошти, до яких належить актив. Оцінка вартості використання/справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж вимагає від керівництва Компанії оціночних розрахунків очікуваних грошових потоків та вибору коректної ставки дисконту для розрахунку приведеної вартості цих грошових потоків. Станом на кожну звітну дату керівництво Компанії оцінює наявність ознак того, що визнаний у попередніх періодах збиток від знецінення активу більше не існує або зменшився. Якщо такі ознаки існують, керівництво Компанії оцінює вартість відшкодування активу.

3.2 Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках керівництва.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають таке: зміни у технологіях; зміни регуляторних актів та законодавства; та непередбачені проблеми з експлуатацією. Будь-який із зазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість.

Компанія переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Компанії. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

3.3 Податки

Невизначеність існує щодо тлумачення податкового законодавства, змін в податковому законодавстві. Компанія оцінює ризики та можливі наслідки перевірок податкових органів, засновані на розумних оцінках. Визнання таких наслідків залежить від різних факторів, таких як досвід попередніх податкових перевірок та різні тлумачення податкового законодавства відповідним державним органом. Такі відмінності в інтерпретації можуть виникнути в залежності від умов, що переважають у середовищі функціонування Компанії.

4. Основні положення облікової політики

4.1 Облік доходів

Дохід визнається тоді, коли існує ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю активів, що отримані або підлягають отриманню.

Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товар;
 - підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованим товаром;
 - сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди.

4.2 Облік витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу в наслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

4.3 Податки

Податок на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток включають суму поточного податку за звітний період.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок являє собою суму податку на прибуток до сплати (до відшкодування) по відношенню до оподаткованого прибутку (податкового збитку), з якого сплачується (відшкодовується) податок на прибуток, за період, який визначений відповідно до правил, що встановлені законодавством.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Зобов'язання (передплата) з податку на прибуток за поточний та минулі звітні періоди визначаються як величина, що підлягає сплаті (відшкодуванню) з використанням ставок податку на прибуток та податкового законодавства, прийнятих станом на звітну дату. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням ПДВ, за винятком випадків коли:

- ПДВ, що виник при придбанні товарів та послуг, не підлягає включенню до складу податкового кредиту. У цьому випадку він визнається як частина витрат на придбання активу або відображається в складі статті «Інші витрати» звіту про сукупний дохід;
- Дебіторська та кредиторська заборгованості, аванси видані та отримані, відображаються з урахуванням ПДВ.

В Україні ПДВ стягується, зокрема за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України. Зобов'язання платника податків з ПДВ виникає на першу з двох дат: отримання коштів на банківський рахунок або постачання товарів, робіт, послуг. Кредит з ПДВ складає собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

4.4 Основні засоби

Основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установлення і налагодження основних засобів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані включаються до складу витрат звітного періоду.

Аванси видані за кавове обладнання, яке планується використовувати для здачі в операційну оренду, а також за основні засоби класифікуються як незавершені капітальні інвестиції.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі наступних очікуваних строків служби відповідних активів:

Будинки, споруди	Від 15 до 20 років
Машини та обладнання, передавальні пристрої	Від 2 до 5 років
Транспортні засоби	Від 5 до 7 років
Інструменти, прилади та інвентар	Від 2 до 4 років
Інші основні засоби	Від 1 до 12 років

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому актив класифікується як утримуваний для продажу відповідно до НП(С)БОУ 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу та припинені операції", чи місяця вибуття об'єкта основних засобів чи переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію. Нарахування амортизації за кожен період визнається у прибутку чи збитку, якщо вона не включається до балансової вартості іншого активу.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Методи нарахування амортизації, строки експлуатації та ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Будь-який прибуток або збиток від вибуття чи ліквідації об'єкта основних засобів визначається як різниця між доходом від його вибуття та залишковою вартістю активу.

4.6 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору встановлюється, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Компанія як орендар

Платежі з операційної оренди (за якою до Компанії не переходять всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом) визнаються рівномірно протягом усього строку оренди у звіті про сукупний дохід як операційні витрати в складі тих категорій витрат, які відповідають функціям основного засобу, що орендується.

Витрати на покращення орендодавцем об'єкта, що перебуває в оренді (модернізація, модифікація, добудова, оновлення тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від його використання, визнаються капітальними вкладеннями у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Сума заохочення орендарю продовжити або укласти новий договір оренди зменшує витрати орендаря з орендної плати протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда при якій Компанія не передає по суті всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при переговорах щодо операційної оренди, включаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у періоді, в якому вона отримана.

4.7 Запаси

Запаси Компанії включають товари, призначені для перепродажу та витратні матеріали.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: сум, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; сум ввізного мита; сум непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанією; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як орієнтовна ціна продажу за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення, та витрат, які будуть понесені в зв'язку з маркетингом, продажем та дистрибуцією.

Вартість вибуття запасів визначається за методом середньозваженої собівартості. Компанія використовує однаковий метод оцінки для всіх товарно-матеріальних цінностей, які мають однакове призначення та умови використання.

Якщо запаси пошкоджені, повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася, їх вартість списується до чистої вартості реалізації. Таке списання можливе на індивідуальній основі або за подібними та взаємопов'язаними запасами.

Компанія моніторить залишки запасів на постійній основі та у випадках, коли окремі запаси стають не придатними до використання чи не очікується отримання економічних вигід від таких запасів в майбутньому, проводить відповідні списання запасів в обліку. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія не нараховувала резерв під неліквідні запаси з огляду на відсутність ознак знецінення запасів на балансі Компанії на звітні дати.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Аванси видані з метою придбання запасів класифікуються як запаси.

4.8 Фінансові інструменти

До фінансових активів Компанії належать грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість, не призначена для перепродажу, інші фінансові активи.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити та позики.

Первісне визнання та оцінка

Фінансові інструменти при первісному визнанні оцінюються та обліковуються за їхньою вартістю, що складається зі справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, що безпосередньо відносяться до придбання або відчуження фінансових інструментів (збори та нарахування при передачі цінних паперів тощо).

Подальша оцінка

На кожну наступну звітну дату після визнання фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, за винятком дебіторської заборгованості, не призначеної для повторного продажу, фінансових інвестицій, що утримуються до погашення, фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно оцінити, фінансових інвестицій та інших фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість на кожну наступну звітну дату після визнання відображається за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

На кожну наступну звітну дату після визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, та зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, що утримуються для продажу, та фінансові зобов'язання щодо похідних фінансових інструментів (крім зобов'язань за похідними фінансовими інструментами, які підлягають погашенню шляхом перерахування відповідного інструменту власного капіталу) на кожну наступну звітну дату після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Інші поточні фінансові зобов'язання відображаються за сумою погашення.

Фінансові активи, що відображаються за амортизованою собівартістю

Компанія визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тоді, і тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або кількох подій, які настали після первісного визнання активу, і така подія впливає на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Оцінюючи дебіторську заборгованість на предмет знецінення у сукупності, Компанія використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування і суми понесеного збитку, скориговані згідно із судженнями керівництва щодо того, чи є поточні економічні й кредитні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими за ті, що припускалися на основі використаних історичних даних.

4.9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на розрахункових рахунках та в дорозі, грошові кошти розміщені на депозитах в банку строком до 3-х місяців.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4.10 Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування методу абсолютної суми сумнівної заборгованості, що обчислюється, виходячи з оцінки платоспроможності кожного окремого дебітора.

4.11 Кредити та позики

Усі довгострокові та короткострокові позики визнаються у періоді, коли вони були фактично отримані. Початкова вартість запозичень дорівнює сумі отриманих грошових коштів.

Компанія визнає витрати на запозичення при їх понесенні. Витрати на запозичення нараховуються за методом нарахування. Витрати на запозичення, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково потребує значного періоду часу, щоб підготуватися до його цільового використання або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати на запозичення відносяться до періоду їх виникнення. Витрати на запозичення складаються з відсотків та інших витрат, які суб'єкт господарювання несе у зв'язку із запозиченням коштів.

Позики в іноземній валюті перераховуються за курсом, погодженим сторонами, або за ринковим курсом на дату нарахування, якщо його не було узгоджено.

4.12 Виплати працівникам

Компанія визначає такі виплати працівникам: поточна заробітна плата та пов'язані з нею обов'язкові внески. Відповідно до законодавства України, Компанія вносить внески до Державного пенсійного фонду та інших соціальних фондів як єдиний внесок. Розрахунок поточних внесків роботодавців здійснюється у відсотках від загальної суми виплат працівникам. Ці витрати обліковуються в тому самому періоді, що заробітна плата. Виплати після закінчення трудової діяльності працівникам здійснюються з Державного пенсійного фонду. Заробітна плата роботодавців визнається витратами поточного періоду.

4.13 Забезпечення та непередбачені зобов'язання

Забезпечення створюється при виникненні юридичного або конструктивного зобов'язання внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути достовірно визначена. Компанія не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків від власної діяльності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Непередбачені зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках, за виключенням випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

4.14 Операції в іноземних валютах та залишки за такими операціями

Первісне визнання операцій в іноземних валютах здійснюється шляхом їх перерахування у функціональну валюту суб'єкта господарювання за курсами обміну, встановленими на дату операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

На кожну звітну дату (дату балансу):

- монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на кінець дня цієї дати;
- немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються в балансі за історичною вартістю, перераховуються в функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на початок дня дати здійснення операції.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Звітним періодом Компанії є календарний квартал.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в межах такої операції. Перерахунок залишків на кінець дня за статтями грошових коштів в іноземній валюті, за якими протягом дня здійснювались господарські операції, проводиться із застосуванням валютного курсу, встановленого на кінець цього дня.

4.15 Зміни в обліковій політиці та облікових оцінках

Порядок зміни облікової політики Компанії регулюється П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у фінансовій звітності Компанії двома способами: шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року та шляхом повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та зміну облікових оцінок, такий випадок розглядається і відображається як зміна облікових оцінок. При цьому зміна облікових оцінок не спричинює коригування нерозподіленого прибутку минулих періодів та необхідності повторного подання порівняльної інформації, оскільки стосується поточного та майбутнього періодів, а вплив таких змін відображається відповідно в поточному та подальших звітних періодах. Таким чином, зміни в облікових оцінках не спричинюють ретроспективного перерахунку відповідних показників фінансової звітності.

4.16 Сегменти діяльності

Керівництво Компанії визначило, що діяльність Компанії належить до одного сегменту як за напрямком діяльності, так і за географічним регіоном її здійснення. Керівництво розглядає географічним регіоном здійснення діяльності територію України в цілому.

5. Рух грошових коштів

Стаття «Інші надходження» (рядок 3095) звіту про Рух грошових коштів за 2024 та 2023 рік представлена наступним чином:

«Інші надходження» (рядок 3095)	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Прибуток від купівлі/продажу іноземної валюти	-	-
Повернення коштів, надлишково перерахованих	86	-
Надходження цільових коштів(лікарняні)	393	231
	479	231

Стаття «Інші витрачання » (рядок 3190) звіту про Рух грошових коштів за 2024 та 2023 рік представлена наступним чином:

"Інші витрачання" (рядок 3190)	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Збиток від купівлі/продажу іноземної валюти	-	-
Надання коштів підзвітним особам (відрядження)	-	-
Інші витрачання	1225	859
	1225	859

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135) та Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи представлені в основному непідтвердженими сумами податкового кредиту з ПДВ.

7. Капітал (рядок 1400, рядок 1410)

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал Компанії становив 5136 тисяч гривень та був повністю сплачений. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 частки участі учасників Компанії розподілені наступним чином:

Учасник	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Strauss Coffee B.V.	90%	90%
Union Kaffee Holding B.V.	10%	10%

Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 є Офра Штраус, Аді Натан Штраус, Іріт Штраус, жоден з яких не має одноосібного контролю.

Додатковий капітал Компанії представлено безоплатно одержаними необоротними активами, а саме - Формокомплект на банку "Арабіка 800мл" (код 129821) та Формокомплект на банку "Ламбада 800мл" (код 129821).

8. Запозичення (рядки 1510, 1515, 1600, 1690)

Кредити та позики станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

Кредитор	Валюта	Термін погашення	% ставка	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Довгострокові					
Strauss Coffee B.V.	USD	12.01.26	5	63059	56 973
Strauss Coffee B.V.	USD	12.01.26	5	105097	94 956
Strauss Coffee B.V.	USD	12.01.26	5	63059	56 973
Strauss Coffee B.V.	USD	12.01.26	5	117709	106 351
Strauss Coffee B.V.	USD	12.01.26	5	105097	94 956
Ефект дисконтування	UAH			(981)	(1 589)
				453040	408 620

Заборгованість за відсотками:

Короткострокові					
Strauss Coffee B.V.	USD			59695	61 531

9. Розрахунки з одержаних авансів (рядок 1635)

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року розрахунки з одержаних авансів представлені авансами за товари у сумі 535 тис. грн. та 863 тис. грн. відповідно

10. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року інші поточні зобов'язання складають 59716 тис. грн та 61555 тис. грн відповідно, та складаються переважно з сум процентів по кредитам, у сумі 59695 тис. грн та 61531 тис. грн відповідно.

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

11. Податок на прибуток (рядок 2300)

Ставка податку на прибуток Компанії у 2024 та 2023 році становить 18%.

Компоненти податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Витрати з поточного податку на прибуток	(3359)	(11 967)
Витрати/ (дохід) з відстроченого податку на прибуток	13910	-
Всього	10551	(11 967)

Узгодження діючої ставки оподаткування представлено таким чином:

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	11710	81516
Дохід (витрати) з податку на прибуток за ставкою 18%	(2108)	(14672)
Податковий вплив:		
Коригування відстрочених податків минулих періодів	12769	-
Елементи, що не враховуються для оподаткування	(110)	2705
Всього	10551	(11 967)

Відстрочені податки, які виникають внаслідок тимчасових різниць, за 2024 рік наведено нижче:

	31 грудня 2024	Визнано в складі прибутку чи збитку	31 грудня 2023
Основні засоби	1931	1931	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2610	2610	-
Поточні забезпечення	4965	4965	-
Інші поточні зобов'язання	4404	4404	-
Разом відстрочені податкові активи	13910	13910	-

12. Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду відносин із кожною можливою пов'язаною стороною, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Компанія класифікує пов'язані сторони за наступними категоріями:

- а) Материнська компанія;
- б) Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом;
- в) Ключовий управлінський персонал Компанії;
- г) Інші пов'язані сторони.

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Материнська компанія		
Придбання товарів, робіт, послуг	12 479	7 736
Фінансові витрати	21798	19 794
Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом		
Придбання товарів, робіт, послуг	1 302 459	842 715

Залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Материнська компанія		
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
Штраус Кофі Б.В.	13 430	22 685
Інші довгострокові зобов'язання		
Штраус Кофе Б.В.	454021	410 210
Інші поточні зобов'язання		
Штраус Кофе Б.В.	59695	61531
Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом		
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
Norddeutsche Kaffeewerke GmbH	16 647	11 531
Strauss Cafe Poland Sp.z.o.o.	104 468	58 753
STRAUSS ROMANIA S.R.L.	465	-

Сума винагороди вищого управлінського персоналу та пов'язаних з нею витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2024, склала 33 801 тис. грн (2023 рік: 27978 тис. грн).

13. Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, представлені в звіті про фінансовий стан, класифікуються наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	345 289	292 521
Інша поточна дебіторська заборгованість	63	-
Гроші та їх еквіваленти	6 754	45 567
	352 043	338 088
Фінансові зобов'язання		
Кредити та позики	453 040	408 620
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	173 426	117 774
Інші поточні зобов'язання	59 716	61 555
	686 182	587 949

Жоден з фінансових активів Компанії не забезпечений заставою чи іншими додатковими кредитними забезпеченнями.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Керівництво Компанії визначило, що балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги наближена до їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковістю строків погашення таких інструментів.

14. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими активами Компанії є дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики.

Компанія зазнає впливу наступних фінансових ризиків: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками Компанії спрямована на непередбачуваність фінансових ринків і зорієнтована на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Компанії.

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок змін у ринкових цінах. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: валютний ризик, ризик відсоткової ставки та ціновий ризик. Компанія не має фінансових інструментів, які зазнають впливу ринкового ризику.

Валютний ризик

Компанія здійснює операції в іноземній валюті. Таким чином, Компанія зазнає впливу валютного ризику, зокрема, в умовах нестабільності функціональної валюти, що збільшує її потенційні збитки від курсових різниць. Проте, керівництво Компанії здійснює оперативний моніторинг руху валютних котирувань і вживає заходів щодо мінімізації втрат внаслідок коливань цін в іноземній валюті.

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року визначається виходячи з балансових сум фінансових інструментів:

	31 грудня 2024		31 грудня 2023	
	USD	EUR	USD	EUR
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(142 918)	(8 996)	(92 970)	(4 034)
Кредит та відсотки	(512 735)	-	(470 152)	-
Всього чистий результат	(655 653)	(8 996)	(563 122)	(4 034)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку та капіталу Компанії до змін у курсах обміну євро та долару США:

31 грудня 2024			31 грудня 2023		
	Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування		Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
UAH/USD	10%	65 565	UAH/USD	10%	56 312
UAH/EUR	10%	900	UAH/EUR	10%	403
UAH/USD	-5%	-32 783	UAH/USD	-5%	-28 156
UAH/EUR	-5%	-450	UAH/EUR	-5%	-202

Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишалися незмінними.

Ризик відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткових ставок є ризиком того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно позначаються на фінансових показниках Компанії. Компанія не схильна до цього ризику, оскільки вона не має відсоткових фінансових інструментів.

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії обмежується її фінансовими активами. Компанія здійснює на постійній основі моніторинг своєчасності врегулювання зобов'язань покупцями та іншими контрагентами, та враховує таку інформацію під час управління кредитними ризиками та аналізу виконання планових платежів. Фінансові активи Компанії не забезпечені заставами або іншими гарантіями за позиками.

Максимальний кредитний ризик Компанії обмежується чистою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан, а саме:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	345 289	292 521
Інша поточна дебіторська заборгованість	63	-
Гроші та їх еквіваленти	6 754	45 567
	352 106	338 088

Як правило, Компанія працює з покупцями на умовах передоплати та є і відтермінування з постійними клієнтами. Компанія не відвантажує товар новим клієнтам до завершення перевірки їх надійності. Більшість покупців Компанії є постійними.

Компанія систематично аналізує своєчасність погашення дебіторської заборгованості, у випадку порушення строків розрахунку встановлюється причина прострочення та вживаються відповідні заходи.

Резерв сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю, оцінюваний за методом аналізу платоспроможності окремих дебіторів, станом на 31 грудня 2024 та 2023 року, представлено в розділі VII Приміток.

Компанія не є схильною до впливу суттєвих кредитних ризиків щодо грошових коштів, оскільки вона обслуговується банком з доброю репутацією

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що Компанія не зможе платити за своїми зобов'язаннями у встановлені строки. Компанія ретельно стежить за плановими погашеннями своїх зобов'язань і прогнозами грошових надходжень та платежів в ході звичайної операційної діяльності. Дані, що використовуються для аналізу відповідних грошових потоків, відповідають даним угод.

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Нижче представлена узагальнена інформація щодо договірних недисконтованих платежів по фінансових зобов'язаннях Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

на 31 грудня 2024	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Кредити та позики	-	-	454021	-	454021
Відсотки та майбутні відсотки за кредитами та позиками	-	59695	23447	-	83142
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	173426	-	-	173426
Інші поточні зобов'язання (без урахування відсотків за кредитами)	-	21	-	-	21
Всього	-	233142	477468	-	710610

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

на 31 грудня 2023	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Кредити та позики	-	-	-	410210	410210
Відсотки та майбутні відсотки за кредитами та позиками	-	82042	20511	674	103227
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	117774	-	-	117774
Інші поточні зобов'язання (без урахування відсотків за кредитами)	-	17	-	-	17
Всього	-	199833	20511	410884	631228

Ризик концентрації

У 2024 році розрахунки з одним найбільшим покупцем – ТОВ "АТБ-маркет" забезпечили компанії 30% продажів (в 2023 році - 36%). Сальдо торговельної дебіторської заборгованості найбільшого дебітора станом на 31 грудня 2024 року складає 175 932 тис. грн., або 51% від загальної торговельної дебіторської заборгованості (31 грудня 2023 року: 188172 тис. грн., або 62% від загальної торговельної дебіторської заборгованості).

У звітному періоді закупівлі в двох найбільших постачальників, NDKW, Strauss Cafe Poland становили 74% (у 2023 році - 65%) поставок товару. Станом на 31 грудня 2024 року загальна сума торговельної кредиторської заборгованості перед зазначеними постачальниками становила 121 115 тис. грн., що становить 70% від загальної суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2023 року: 70285 тис. грн., що становить 60% від загальної суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги).

15. Управління капіталом

Компанія розглядає статутний капітал, а також заборгованість за кредитами та позиками, як основні джерела капіталу. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності і коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості продовжувати свою діяльність, забезпечуючи прийнятний рівень прибутковості на інвестований капітал, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал.

Компанія здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що вона зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно підтримуючи довіру кредиторів та забезпечуючи максимальний прибуток власникам, а також власний майбутній розвиток.

16. Умовні та контрактні зобов'язання

16.1 Оподаткування

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності Компанії, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та можуть трактуватися по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво вважає, що податкові зобов'язання Компанії визначені на основі обґрунтованих тлумачень податкового законодавства та офіційних позицій. Однак, тлумачення відповідних органів влади можуть відрізнятися, і вплив на цю фінансову звітність, якщо органи будуть успішними у реалізації своїх тлумачень, може бути суттєвим. Відповідні резерви у цій фінансовій звітності не створювалися.

Крім того у зв'язку з різними методологічними підходами в сфері трансфертного ціноутворення в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, існують ризики застосування українськими податковими органами інших підходів, пов'язаних з трансфертним ціноутворенням, відносно контрольованих операцій Компанії з придбання товарів. Потенційна сума додаткових податкових зобов'язань не може

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

бути надійно оцінена. Зазначені ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років від дати подання відповідних звітів з податку на прибуток.

Керівництво вважає, що Компанія здійснює свою діяльність у повній відповідності до законодавства України та що Компанія нарахувала та сплатила всі необхідні податки. Відповідно, керівництво не створило жодних резервів щодо додаткових нарахувань податкових зобов'язань у цій фінансовій звітності.

16.2 Гарантії отримані та видані

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року Компанія не мала гарантій виданих чи отриманих.

16.3 Зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія не має контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

16.4 Судові процеси

Компанія бере участь у деяких судових процесах у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що результат будь-яких таких процесів не матиме істотного впливу на фінансовий стан Компанії або її фінансові результати.

16.5 Операційна оренда

Компанія орендує за договором оренди офісне приміщення. Оплати по договору оренди здійснюються в гривнях і змінюються відповідно до зміни курсу долару США. Майбутні мінімальні орендні платежі за операційною орендою, по яких Компанія виступає орендарем, подано нижче:

	31.12.2024	31.12.2023
до 1 року	10 234	16253
від 1 до 5 років	-	9481
більше 5 років	-	-
Всього	10 234	25734

Договори операційної оренди не містять ніяких умовних зобов'язань щодо орендних платежів.

17. Події після звітної дати

Керівництво Компанії стверджує, що після звітної дати не відбулось жодних інших подій, які вимагають коригування чи розкриття в даній фінансовій звітності.