

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

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.,
разом зі Звітом незалежного аудитора*

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

Зміст

| | |
|---------------------------------|-----|
| Звіт про управління | a-I |
| Звіт незалежного аудитора | i |

Фінансова звітність

| | |
|--|---|
| Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 р. | 1 |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік..... | 3 |
| Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік..... | 5 |
| Звіт про власний капітал за 2020 рік..... | 7 |

Примітки до фінансової звітності

| | |
|---|----|
| 1. Інформація про Компанію | 9 |
| 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності..... | 9 |
| 3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності..... | 9 |
| 4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики | 10 |
| 5. Основні положення облікової політики | 12 |
| 6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності | 24 |
| 7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005 та 1010) | 26 |
| 8. Інші необоротні активи (рядок 1090)..... | 27 |
| 8.1 Зобов'язання по договорам оренди (рядки 1515 та 1690)..... | 28 |
| 9. Нематеріальні активи (рядок 1000)..... | 28 |
| 10. Запаси (рядок 1100)..... | 29 |
| 11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги та виданими авансами (рядки 1125, 1155 та 1130)..... | 29 |
| 12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)..... | 30 |
| 13. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)..... | 30 |
| 14. Інші оборотні активи (рядок 1190)..... | 30 |
| 15. Власний капітал (рядки 1400 та 1410) | 31 |
| 16. Позики отримані (рядок 1515 та 1690)..... | 31 |
| 17. Торгова, інша кредиторська заборгованість та аванси одержані (рядки 1615, 1620 та 1635)..... | 32 |
| 18. Забезпечення виплат персоналу | 32 |
| 19. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)..... | 34 |
| 20. Операції з пов'язаними сторонами | 34 |
| 21. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300) | 36 |
| 22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000) | 38 |
| 23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050) | 38 |
| 24. Адміністративні витрати (рядок 2130)..... | 38 |
| 25. Витрати на збут (рядок 2150)..... | 39 |
| 26. Інші операційні витрати (рядок 2180)..... | 39 |
| 27. Інші операційні доходи (рядок 2120)..... | 39 |
| 28. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)..... | 40 |
| 29. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270)..... | 40 |
| 30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання..... | 40 |
| 31. Управління фінансовими ризиками | 41 |
| 32. Справедлива вартість фінансових інструментів..... | 44 |
| 33. Події після звітної дати | 44 |

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НЕСТЛЕ УКРАЇНА»
ідентифікаційний 32531437
04070, м. Київ, Подільський район, вулиця Верхній Вал,
будинок 72 в літері «А»**

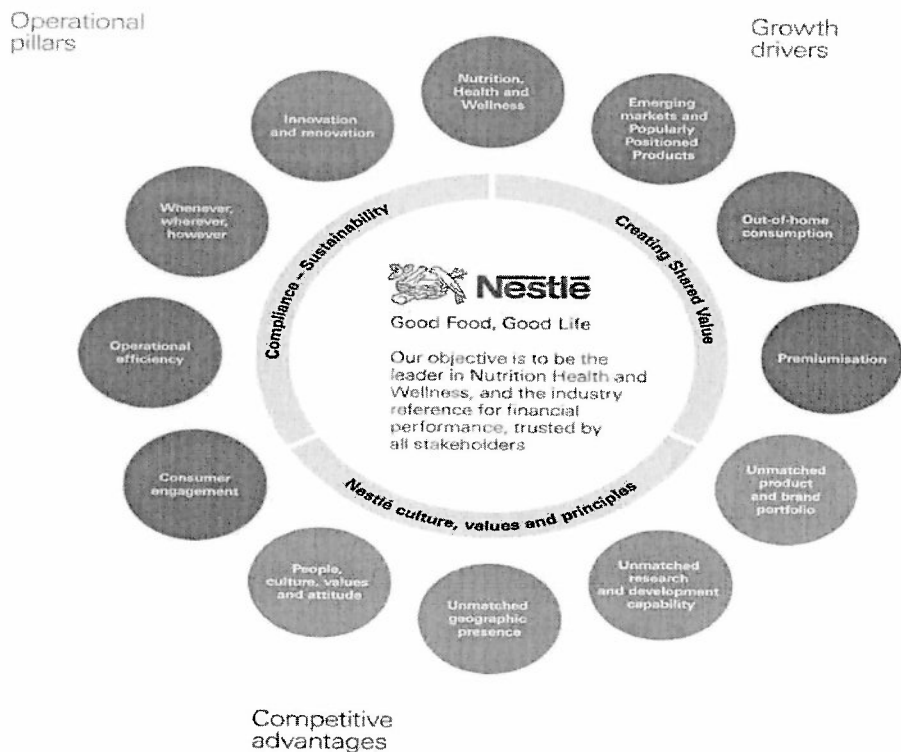
за 2020 рік

РОЗДІЛ 1 Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» входить до Групи компаній Nestlé – найбільшої компанії світу у сфері виробництва продуктів харчування, яка діє на принципах раціонального харчування та здорового способу життя. Більш ніж за сто років свого існування Nestlé вдалося здобути світове визнання як виробника високоякісних, корисних і безпечних продуктів харчування та завоювати репутацію порядного, відповідального і надійного партнера. Сьогодні продукція Nestlé користується довірою мільйонів споживачів у різних країнах світу.

Nestlé належать 448 фабрик і промислових підприємств у більш ніж 83 країнах світу. У Групі компаній працюють понад 280 тисяч чоловік. Асортимент Nestlé постійно розширюється і на сьогоднішній день налічує близько 8,5 тисяч всесвітньо відомих торгових марок.

Головна мета Nestlé – сприяти підвищенню якості життя споживачів по всьому світу, пропонуючи їм корисні, смачні та якісні продукти харчування і напої та залучаючи їх до здорового способу життя. Саме ця мета і відображена у незмінному впродовж багатьох десятиліть девізі компанії: «Якість продуктів, якість життя» (Good Food – Good Life).



Наслідуючи принципи правильного харчування та здорового способу життя, Nestlé постійно працює над підвищенням поживної цінності своєї продукції, водночас покращуючи її якість та смакові характеристики. Все це – задля того, щоб повсякчас пропонувати споживачам смачну та збалансовану за складом продукцію відмінної якості. Компанія також веде відкритий діалог зі споживачами, інформуючи їх про продукцію з власного портфолію та пояснюючи важливість правильного способу життя. Це надає споживачам можливість робити обґрунтований і, що найбільш важливо, – правильний вибір на користь раціонального харчування.

Історія діяльності Nestlé в Україні розпочалася у грудні 1994 р. – з відкриття у Києві представництва Societe pour l'Exportation des Produits Nestlé S.A. Основна діяльність нової структурної одиниці міжнародної корпорації полягала у просуванні на український ринок пріоритетних на той час брендів Nestlé: NESCAFÉ, Nesquik, Maggi, Nuts та Friskies.

Вже за два роки роботи компанія у Києві стала одним з найбільш рентабельних представництв Nestlé у світі. По всіх регіонах країни у продажу з'явилися невідомі раніше українському споживачеві шоколадні батончики Nuts та кава NESCAFÉ. Нова якісна продукція міжнародних торгових марок швидко здобула велику популярність серед українців – і це надало Nestlé стимулу для подальшого розвитку бізнесу в Україні. Компанія продовжила впевнено зміцнювати свої позиції на ринку; згодом був розширений штат співробітників, організовані нові напрями бізнесу.

У травні 2003 р. Nestlé здійснило внутрішню «націоналізацію»: на українському ринку з'являється новий гравець – Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА».

На своєму нинішньому етапі розвитку Nestlé в Україні є беззаперечним лідером у сфері виробництва продуктів харчування. Сьогодні компанія просуває на українському ринку продукцію торгових марок NESCAFÉ, Nesquik, Coffee-mate, Nuts, KitKat, Lion, Purina, Gerber, Bistrot, «Світоч», «Торчин» та «Мівіна», котрі користуються великою популярністю серед споживачів.

Найбільшими сегментами бізнесу Nestlé в Україні є кулінарія (ТМ «Торчин»), кава та напої (ТМ NESCAFÉ, Coffee-mate), кондитерські вироби (ТМ Nestlé та «Світоч») та продукти швидкого приготування (ТМ «Мівіна»). Компанія успішно працює і в таких напрямках, як дитяче та спеціальне харчування, корми для домашніх тварин, готові сніданки та морозиво. Швидкими темпами розвивається підрозділ Nestlé Professional, який пропонує комплексні та інноваційні рішення у сфері харчування «поза домом».

До організаційної структури Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» входять Адміністративний відділ, Відділ дитячого, спеціального харчування та харчування для вагітних і матерів-годувальниць, Відділ з розвитку комунікацій та маркетингу, Відділ кави та інших напоїв, Відділ кормів для тварин, Відділ логістики, Відділ маркетингу (кондитерські вироби), Відділ маркетингу (кулінарія), Відділ маркетингу (сухі сніданки), Відділ Nestlé Профешнл, Відділ продажу, Відділ управління персоналом, Відділ фінансової звітності та контролю, Дирекція, Технічний відділ, Юридичний відділ, Відділ розвитку продажу, Відділ з оптимізації бізнес процесів, Відділ з корпоративних комунікацій та зв'язків з громадськістю, Відділ Інформаційних Технологій. Всього в компанії працює близько 2 300 співробітників.



РОЗДІЛ 2. Результати діяльності

Ми впевнені, що лідерство – це не лише обсяг, а й поведінка. Довіра також відноситься до поведінки; і ми визнаємо, що довіру можна заробити лише через довгий період часу шляхом послідовного виконання обіцянок. Такі цілі та поведінка викладено в просту фразу – «Якість продуктів, якість життя», – яка втілює наші корпоративні амбіції.

Ми прагнемо досягти лідерства та заробити таку довіру шляхом задоволення очікувань споживачів, чий щоденний вибір сприяє нашій ефективності, а також ефективності зацікавлених сторін, спільнот, в яких ми працюємо, і суспільства в цілому.

Ми вважаємо дуже важливим будувати наш бізнес на чітких принципах і раціональному управлінні. Це допомагає нам підтримувати довіру до бренду Nestlé і знижує ризик вздовж всього ланцюжку створення цінності. В Nestlé Корпоративні принципи ведення бізнесу регулюють всю роботу нашого бізнесу, формують основу нашої культури, наших цінностей і нашої стратегії створення спільних цінностей. Вони регулярно переглядаються та погоджуються із кращими міжнародними практиками, включаючи глобальні стандарти, такі як «Глобальний договір» ООН.

Всі наші співробітники зобов'язані дотримуватися Корпоративних принципів ведення бізнесу групи компаній Nestlé, і ми постійно контролюємо їх застосування та ефективність. Всі ланки компанії щодня забезпечують виконання наших принципів, які втілені у відповідних бізнес-кодах, політиці, процесах та інструментах.

Основними видами діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» є просування та реалізація на українському ринку продукції компанії Nestlé.

Протягом звітного періоду перед Товариством стояло чимало викликів, одним із основних з яких стала глобальна проблема поширення коронавірусної хвороби COVID-19 із запровадженням карантину на всій території України та в більшості країн світу, яка спричинили суттєвий вплив на господарську діяльність та фінансові показники Товариства. Подальший вплив поширення коронавірусної хвороби COVID-19 на господарську діяльність Товариства та його фінансові показники в великій мірі залежить від тривалості і поширеності впливу вірусу на світову і українську економіку, наразі досить складно прогнозувати та в повній мірі визначити ефект впливу цієї проблеми на діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛІ УКРАЇНА» в майбутньому.

Незважаючи на всі складнощі, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛІ УКРАЇНА» у звітному періоді склав 9 503 628 тис. грн.

Основні показники фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 р. (тис. грн.)

Чистий фінансовий результат діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛІ УКРАЇНА» за звітний період склав збиток у розмірі 804 152 тис. грн. (прибуток у розмірі 337 436 тис. грн. у 2019 р.). Важкий для всього людства 2020 р. негативно вплинув на господарську діяльність Товариства та його фінансові показники але ми впевнено дивимось у майбутнє, незважаючи на виклики, які несе Товариству 2021 р.

| Найменування показника | Період | |
|--|------------------------|---------------------------|
| | Звітний (тис. грн.) | Попередній (тис. грн.) |
| Усього активів | 2 869 945 | 2 683 890 |
| Основні засоби (за залишковою вартістю) | 315 907 | 191 091 |
| Запаси | 704 325 | 572 830 |
| Гроші та їх еквіваленти | 144 778 | 285 900 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (3 808 295) | (2 934 950) |
| Власний капітал | (3 807 495) | (2 934 150) |
| Зареєстрований (пайовий/статутний) капітал | 800 | 800 |
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення | 395 373 | 3 309 703 |
| Поточні зобов'язання і забезпечення | 6 282 067 | 2 308 337 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток) | (804 152) | 337 436 |

РОЗДІЛ 3. Ліквідність та зобов'язання

За 2020 р. показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛІ УКРАЇНА» мають наступні значення.

| Назва показника | Розрахунок показника, тис. грн. | Значення показника | Нормативне значення |
|--|---------------------------------|--------------------|---------------------|
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 144778/6282067 | 0,02 | >0 |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) | 2209277/6282067 | 0,35 | >1 |
| 3. Коефіцієнт швидкої ліквідності | 1596956/6282067 | 0,25 | 0,6-0,8 |

- ▶ Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина короткострокових зобов'язань може бути сплачена терміново. Грошова платоспроможність Товариства станом на 31.12.2020 р. становить 0,02 (нормативне значення – більше 0).
- ▶ Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Товариства та показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Нормативне значення коефіцієнту більше 1. На кінець звітного періоду коефіцієнт покриття становить 0,35.
- ▶ Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки найбільш термінові зобов'язання покриті ліквідними активами Товариства. На кінець звітного періоду коефіцієнт становить 0,25 (нормативне значення 0,6-0,8).

РОЗДІЛ 4. Екологічні аспекти

Зберігати природні ресурси заради майбутніх поколінь.

Ми залежимо від природних ресурсів: лісів, ґрунтів, океанів та впливу клімату, адже все це впливає на сталий розвиток постачання ресурсів для забезпечення нашої бізнес-діяльності. Ми маємо за мету використовувати та керувати ресурсами відповідально, щоб працювати більш ефективно, піклуючись про зміни клімату, зменшувати втрату харчових відходів, ефективно використовувати водний ресурс. Ми прагнемо до нульового екологічного впливу в нашій діяльності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» як компанія, що входить до Групи компаній Nestlé, повністю розділяє політику Nestlé щодо збереження води та екологічної чистоти середовища. Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» намагається підвищувати якість життя клієнтів завдяки смачним, поживним та здоровим продуктам харчування та напоям. Ми розуміємо, що таке відчуття здоров'я також вимагає, щоб наші продукти вироблялись за умов турботливого та відповідального ставлення до навколишнього середовища, яке дозволить зберегти навколишнє середовище для майбутніх поколінь.

Ми намагаємось зменшити вплив нашої упаковки на навколишнє середовище і у той самий час забезпечуємо, щоб наша упаковка ефективно захищала наші продукти. Nestlé систематично зменшує вагу упаковки з 1991 р. На сьогодні вага зменшилася на більше ніж 500 мільйонів кілограмів.

Nestlé також сприяє відновленню та переробці відходів, використовуючи утилізовані матеріали там, де це можливо. Ми обираємо матеріали з низьким рівнем впливу на навколишнє середовище (наприклад, матеріали з поновлюваних ресурсів). Враховуючи вплив упаковки на навколишнє середовище, ми звертаємо увагу на декілька індикаторів, включаючи викиди вуглекислого газу, споживання води, використання енергії з поновлюваних джерел та створення твердих відходів.

Nestle Ukraine SHE Policy (NU-NO-T&P-SHE-15-1)



Safety & Health
Environmental
Sustainability

Політика Nestlé в Україні з Охорони Праці та Навколишнього Середовища

Політика Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» з екологічної стабільності базується на глобальних політиках Nestlé в цих сферах та визначає наступні положення:

Нашою метою на всіх етапах життєвого циклу продукту є ефективне використання природних ресурсів, сприяння використанню поновлюваних ресурсних джерел та прямування до нульових відходів.

Наша Політика побудована на наступних принципах:

Відповідність вимогам

Ми забезпечуємо повну відповідність чинним законодавчим вимогам та внутрішнім вимогам компанії в питаннях, які не включені в національне законодавство або є недостатніми.

Ефективна організація довілля

Ми інтегруємо питання охорони навколишнього середовища в систему управління компанії таким чином, що будь-яка діяльність здійснювалася з урахуванням необхідності попередження можливих інцидентів.

Постійне вдосконалення

Інтегрована Система Екологічного управління Nestlé заснована на концепції постійного вдосконалення. Ми постійно покращуємо результати нашої роботи у сферах екологічної стабільності. Ми розробляємо та оптимізуємо процеси, практики та системи для попередження забруднення навколишнього середовища.

Лідерство керівництва та працівників

Nestlé надає першочергового значення поведінці людей, як основному фактору для запобігання і зниження ризиків. Ми переконані, що залученість працівників компанії у питання охорони довкілля, допоможе компанії визначити ключові ризики, можливості для покращення в сфері охорони навколишнього середовища, та впровадити найкращі практики.

Освіта та професійне навчання

Ми гарантуємо організацію та проведення відповідного навчання нашого персоналу, з питань охорони навколишнього середовища, що дозволить нам покращити стан навколишнього середовища.

Громадськість, постачальники, підрядники та інші зацікавлені сторони

Ми проводимо відкритий діалог з нашими постачальниками, співробітниками, клієнтами і споживачами стосовно нашої продукції та діяльності у сфері охорони навколишнього середовища.

Ми заохочуємо працівників до застосування набутих знань з охорони навколишнього середовища в особистому житті, вдома та на дозвіллі.

РОЗДІЛ 5. Соціальні аспекти та кадрова політика

В Товаристві з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» твердо переконані, що сталий успіх досягається лише завдяки зусиллям працівників. Наші люди – це найбільша цінність компанії, і ми надаємо першочергового значення їх всебічному захисту. Ми віримо, що всім нещасним випадкам можна запобігти, адже «навіть один нещасний випадок – це забагато», тому здоров'я та безпека наших працівників не підлягають обговоренню.

Загальна кількість працівників Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» станом на 31.12.2020 р. становила близько 2 300 осіб.

Усі підрозділи проходять сертифікацію по стандартах OHSAS 18001/ISO 14001.

У відповідності до чинного законодавства України, політики компанії Nestlé та у відповідності до програм навчання працівників, в Товаристві систематично здійснюється робота по навчанню та розвитку працівників.

В Товаристві з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» діє Положення про навчання співробітників.

Метою Положення є організація та сприяння процесам професійного навчання та розвитку персоналу Товариства, а також створення відповідних умов для постійного поліпшення управлінських навичок та професійної кваліфікації.

Положення визначає загальні принципи корпоративного навчання та підвищення кваліфікації в Товаристві та описує відповідні правила та процедури щодо визначення навчальних потреб та забезпечення корпоративного навчання для персоналу, а також визначає осіб, відповідальних за виконання положення.

Відповідальність за навчання та підвищення кваліфікації всередині Товариства розподіляється між трьома головними учасниками процесу:

Працівники разом із своїми безпосередніми (лінійними) керівниками визначають сфери професійного розвитку відповідно до їх особистих та професійних потреб. Сфери розвитку можуть бути задоволені низкою методів та заходів з розвитку та навчання.

Лінійні керівники є відповідальними за визначення індивідуальних навчальних потреб своїх підлеглих, створення належних умов для ефективного корпоративного навчання, а також за оцінку впливу отриманого навчання на результати роботи. Лінійними керівникам рекомендовано надавати своєчасний зворотній зв'язок підлеглим щодо очікуваних та реалізованих результатів навчання.

Товариство несе відповідальність за визначення пріоритетів корпоративного навчання, планування та впровадження тренінгових заходів, а також за забезпечення необхідними ресурсами для виконання щорічного навчального плану, який формується на основі попередньо визначених потреб та пріоритетів.

Товариство використовує наступні заходи та методи корпоративного навчання:

Самонавчання

Товариство заохочує до самонавчання. Відділ управління персоналом надає працівникам консультації для того, щоб вони краще розуміли свої потреби щодо індивідуального навчання та корпоративного розвитку, відповідні потреби підрозділів компанії, а також обирали найефективніші методи самонавчання. Види самонавчання:

- ▶ аналіз власного досвіду;
- ▶ отримання інформації з відкритих джерел;
- ▶ спостереження за роботою досвідченого працівника (імітація ролі).

Навчання на робочому місці

Цей вид корпоративного навчання виконується лінійним керівником, супер-юзером, або експертом з певного предмету безпосередньо на робочому місці. При цьому використовуються наступні методи навчання:

- ▶ Інструкторство – це метод підвищення ефективності праці робітника, який полягає в передачі відповідного досвіду від більш досвідченого працівника менш досвідченому. При такому методі керівник має організувати процес передачі знань та майстерності. Цей метод використовується головним чином для розвитку функціональних навичок та скорішого пристосування до умов роботи.
- ▶ Наставництво – це процес взаємодії між працівником та досвідченим керівником. Цей метод дозволяє працівникові, котрий має та усвідомлює певну потребу щодо свого професійного розвитку та поліпшення ефективності праці, реалізувати власний потенціал та досягнути бажаних цілей. Головною та обов'язковою складовою наставництва є незалежна робота самого працівника для досягнення визначеної мети. Головне завдання наставника полягає в тому, щоб допомогти працівнику в реалізації свого внутрішнього потенціалу з кінцевою метою отримання позитивних змін у професійній діяльності та особистих показниках роботи працівника.

Робоче призначення

Робоче призначення – це певна група дій, які працівник має освоїти перш ніж зайняти бажану позицію.

Стажування

Стажування – це тимчасова робота в іншому підрозділі компанії чи в іншій країні. Потім працівник повертається на своє постійне робоче місце. Стажування працівників організується у різних підрозділах та у різних регіонах для того, щоб розповсюджувати кращий практичний досвід.

Короткострокові навчальні програми (аудиторні тренінги, семінари)

Короткострокові навчальні програми є навчальними програмами тривалістю від 4 до 100 академічних годин. Товариство забезпечує виконання цих програм за рахунок власних ресурсів, а також за допомогою зовнішніх постачальників навчальних послуг. Навчальні програми проводяться відповідно до погоджених та схвалених навчальних планів.

Електронне навчання

Організується для усіх працівників Товариства, у відповідності до навчальних потреб. Таке навчання забезпечує відповідний професійний розвиток шляхом самостійного вивчення матеріалів за допомогою комп'ютера, а також надає можливість навчатися на робочому місці або вдома, не перериваючи при цьому основної роботи. Існують два типи навчальних курсів на основі інтернет-технологій: статичні (презентації у програмі PowerPoint, навчальні матеріали, тощо) та інтерактивні.

Освіта

Для працівників та менеджерів організуються індивідуальні освітні програми та програми отримання кваліфікаційного ступеню Магістра ділового адміністрування (МВА) з метою розвитку функціональних та ділових якостей для успішного виконання поточних та майбутніх завдань.

Конференції, участь у професійних асоціаціях, майстер-класах, круглих столах та симпозіумах

Ці заходи мають на меті отримання знань у різних предметах.

У Товаристві з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» діє схвалений Радою трудового колективу Колективний договір на серпень 2019 р. – липень 2023 р., Правила внутрішнього трудового розпорядку, Положення про оплату праці та преміювання, Положення про режим роботи водіїв.

У Товаристві діє система заохочень та додаткових пільг, які надаються працівникам у відповідності до схваленого Колективного договору, зокрема:

- ▶ За сумлінне виконання обов'язків, встановлених у трудовому і колективному договорі, до працівників застосовуються такі заходи морального і матеріального заохочення:
 - ▶ оголошення подяки;
 - ▶ нагородження дипломом;
 - ▶ нагородження цінним подарунком;
 - ▶ преміювання.

За особливий характер роботи всім працівникам надається додаткова щорічна оплачувана відпустка в розмірі 4 календарних днів.

Встановлено додаткові оплачувані відпустки за наступними обставинами:

- ▶ одруження – 1 день, що співпадає із датою реєстрації шлюбу або найближчий до дати реєстрації шлюбу робочий день;
- ▶ народження дитини – 5 днів батькові, протягом 1 місяця з дати народження дитини або з дати виписки з пологового будинку;
- ▶ смерть близького родича – 2 дні, в період до одного тижня з дати смерті. Близькими родичами вважаються чоловік/дружина, батьки, діти, рідні брати і сестри;
- ▶ усиновлення/взяття під опіку дитини – 42 календарних дні;
- ▶ усиновлення/взяття під опіку 2-х і більше дітей – 28 календарних днів.

Одноразово здійснюються наступні виплати працівнику Товариства:

- ▶ при вступі у шлюб (1 раз за період працевлаштування) суму в розмірі двох мінімальних заробітних плат встановлених законодавством на дату одруження;
- ▶ при народженні дитини суму в розмірі трьох мінімальних заробітних плат встановлених законодавством на дату народження (на кожну дитину) одному з батьків, який є працівником Товариства;
- ▶ у разі смерті працівника – здійснюється виплата у розмірі 12 мінімальних заробітних плат встановлених законодавством на дату смерті. Даний пункт вступає в дію за умови якщо даний випадок не було покрито страховою компанією, після прийнятого рішення зі сторони страховою компанією, що вона не покриває цей страховий випадок.

У випадку, якщо працівник припинить трудові відносини з Підприємством протягом місяця після досягнення пенсійного віку, виплатити йому одноразово суму в розмірі:

- ▶ якщо стаж роботи на Підприємстві менше 10 років – 4 посадові оклади цього працівника;
- ▶ якщо стаж роботи на Підприємстві від 10 до 15 років – 6 посадових окладів цього працівника;
- ▶ якщо стаж роботи на Підприємстві понад 15 років – 8 посадових окладів цього працівника.

У разі змін в організації виробництва і праці, а саме ліквідації Товариства та/або реорганізації чи репрофільювання, що призвели до скорочення чисельності або штату працівників, Товариство виплачує скороченим працівникам вихідну допомогу у розмірі до чотирьох місячних окладів.

РОЗДІЛ 6. Ризики

Управління ризиками передбачено через систему управління якістю міжнародному стандарту ISO 9001:2015. Це основний світовий стандарт, на базі якого створюється система менеджменту якості на підприємстві. У 2017 році Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» отримало сертифікат відповідності на систему управління якістю відповідно до вимог ДСТУ ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги».



Управління ризиками є невід'ємною частиною діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» і спрямоване на досягнення його стратегічних цілей. Одним з найважливіших завдань Товариства є прогнозування, виявлення та оцінювання ризиків, які можуть впливати на його діяльність у короткостроковій та довготривалій перспективі та реалізацію його Стратегії. Відповідальність за ризики та управління ними у Товаристві на сьогодні розподілена між усіма відділами, відбувається у робочому порядку і належить до сфери діяльності тих осіб, які відповідають за досягнення цілей, пов'язаних з цими ризиками. У найближчій перспективі планується створення організаційної одиниці, відповідальної за даний напрямок роботи. Оцінка ризиків забезпечує стабільну діяльність підприємства.

Одним з основних компонентів ефективного управління ризиками є оцінка впливу. Ключовим інструментом оцінки впливу та вірогідності виникнення ризиків є метрика (карта) оцінки ризиків, яка дозволяє виявляти ступінь впливу ризиків, здійснювати відповідне управління ними, класифікувати наслідки.

У 2020 р. у Товаристві продовжували систематично аналізувати ризики, вдосконалювали процеси, необхідні для попередження ризиків та мінімізації їх наслідків. У 2021 р. планується продовжити роботу з розвитку ефективної системи управління ризиками.

Система управління ризиками

Система управління ризиками – надійний інструмент контролю досягнення поставлених перед Товариством цілей. Вона передбачає виявлення та попередження можливих ризиків, мінімізацію наслідків у разі їх виникнення, планування заходів зі зменшення ризиків, аналіз ефективності реалізованих заходів, вироблення механізмів контролю. При цьому дуже важливим є максимальне охоплення всіх видів ризиків.

Основні цілі системи управління ризиками Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЄ УКРАЇНА»:

- ▶ забезпечення сталого розвитку Товариства в рамках реалізації Стратегії та Мети групи компаній Nestlé;
- ▶ збереження фінансової надійності, підвищення ефективності роботи Товариства, своєчасна адаптація його до змін у внутрішньому і зовнішньому середовищі;
- ▶ підвищення ефективності стратегічного планування з урахуванням та попередженням можливих ризиків.

Принципи побудови і функціонування системи управління ризиками:

- ▶ збалансованість (об'єктивний баланс критеріїв при ухваленні рішень щодо способів впливу на ризики: вибір між ймовірними втратами та можливостями, між витратами на управління ризиком та можливими втратами при реалізації ризиків);
- ▶ інформованість (управління ризиками супроводжується наявністю актуальної та достовірної інформації);
- ▶ комплексність (виявлення факторів та об'єктів ризиків на основі всебічного аналізу всіх бізнес-процесів, дотримання принципів єдності методологічних підходів до вирішення задач з оцінки та управління ризиками);
- ▶ безперервність функціонування (процес управління ризиками здійснюється на постійній основі);
- ▶ своєчасність (виконання процедур управління ризиками у призначений для цього час).

Процес управління ризиками

- ▶ ідентифікація ризиків, тобто процес виявлення ризиків на всіх рівнях управління, розпізнавання джерел ризиків, їх причин та можливих наслідків, проводиться регулярно з залученням якомога більшої кількості учасників;
- ▶ якісна та кількісна оцінка ризиків – визначення рівня ризиків;
- ▶ управління ризиками – системний процес розроблення, впровадження та перегляду методів ідентифікації, оцінки ризиків, реагування на ризики, зниження їх негативного впливу;
- ▶ моніторинг і контроль ризиків – процес спостереження за ризиками, зокрема за їх рівнем, оцінка ефективності дій з мінімізації ризиків.

РОЗДІЛ 7. Дослідження та інновації

Як провідний світовий виробник продуктів харчування, що працює на засадах правильного харчування та здорового способу життя, Nestlé вважає своїм зобов'язанням дбати про здоров'я споживачів, сприяючи тому, щоб їх щоденний раціон був збалансованим та корисним. Лівова частка найбільш поширених хвороб сучасного людства, серед яких – діабет та ожиріння, розвивається саме через неправильне харчування на брак вітамінів та мінералів в організмі людини. Долучаючись до боротьби з цими страшними недугами, фахівці Nestlé щодня працюють над пошуком рішень, які б допомогли вирішити проблеми нездорового або недостатнього харчування, з якими стикаються споживачі усіх вікових категорій та усіх прошарків суспільства. І першочергове завдання компанії у цій справі – допомогти залишатися здоровими тим, хто має найменший достаток.

Люди розуміють, що продукти харчування – це джерело енергії та задоволення, а також радості, здоров'я, щастя та спокою. Вони все більше розуміють, що їхня їжа та напої можуть впливати на якість їхнього життя та на життя інших людей.

З самого початку інновації були в серці нашої компанії. З того часу, як Генрі Нестле винайшов Farine Lactée, щоб знизити смертність серед немовлят, ми присвятили себе подовженню людських життів.

Щодня ми намагаємось зробити наші продукти більш смачними та здоровими, щоб допомогти нашим споживачам піклуватися про себе та свої сім'ї. Це було б неможливо без неперевершених здібностей нашого дослідницького відділу, науки про харчування та прагнення до якості в усьому, що ми робимо.

У нас найбільша мережа дослідницьких центрів з усіх продовольчих компаній світу: 34 дослідницьких центри (3 науково-дослідницьких центри та 31 технологічний та дослідницький центри по всьому світу), а також більше 5 тисяч працівників.

За кожним продуктом Nestlé стоїть команда науковців, інженерів, дієтологів, дизайнерів, спеціалістів з норм законодавства та спеціалістів по роботі з клієнтами, які присвятили себе завоюванню довіри наших споживачів завдяки безпечним продуктам найвищої якості: у Nestlé безпека та якість не підлягають обговоренню.

Незалежно від того, чи це питання зручності, здоров'я або задоволення, ми можемо і хочемо створювати надійні продукти, системи та послуги, які сприяють підвищенню якості життя споживачів.

Дослідницька організація Nestlé включає спеціальну Мережу якості та безпеки харчових продуктів. Вона має ряд різних елементів, а саме:

- ▶ мережа раннього попередження (Early Warning Network), яка визначає та допомагає запобігати потенційним проблемам з безпекою;
- ▶ мережа мікробіологічної безпеки (Microbiological Safety Network), яка забезпечує швидку та надійну оцінку мікробіологічної безпеки;
- ▶ мережа аналітичних методів (Analytical Methods Network) для розробки та підвищення аналітичних стандартів;
- ▶ глобальна мережа аналітичних лабораторій (Global Analytical Laboratories Network). Nestlé має 29 регіональних лабораторій, які надають аналітичні дані та підтримують Забезпечення якості для операційних та дослідницьких відділів.

Nestlé використовує найновіші методи, такі як високоефективна рідкісна хроматографія (ВЕРХ) для визначення та кількісного аналізу хімічних сполук.

В рамках зобов'язання щодо якості та безпеки Nestlé використовує різноманітні аналітичні методи для виявлення та/або кількісного аналізу хімічних сполук. Методи, які використовує Nestlé на своїх фабриках, включають титрування, імунно-ферментний аналіз та ВЕРХ. При цьому, у регіональних лабораторіях та у Дослідницькому центрі Nestlé використовуються навіть більш складні та чутливі методи, такі як надефективна рідкісна хроматографія, GCMS, LC-MS-MS і TOF-MS.

Щодня Nestlé проводить численні перевірки якості. Nestlé збирає близько 200 тисяч результатів аналізів на день на рівні фабрики. Nestlé контролює всі матеріали та продукти, а регіональні лабораторії генерують 10 тисяч результатів з безпеки на день.

РОЗДІЛ 8. Фінансові інвестиції

У Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» відсутні фінансові інвестиції у цінні папери інших підприємств та фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства.

РОЗДІЛ 9. Перспективи розвитку

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» впевнено, що лідерство – це не лише обсяг, а й поведінка. Довіра також відноситься до поведінки; і ми визнаємо, що довіру можна заробити лише через довгий період часу шляхом послідовного виконання обіцянок. Такі цілі та поведінка викладено в просту фразу – «Якість продуктів, якість життя», – яка втілює наші корпоративні амбіції.

Ми інвестуємо в майбутнє, щоб забезпечити фінансову та екологічну стійкість наших дій та операцій: у компетенції, у технологіях, у можливостях, в людях, у торгових марках, у наукових дослідженнях. Наша мета полягає у задоволенні потреб сьогодення, не ставлячи під загрозу здатність майбутніх поколінь задовольняти свої потреби.

Конкурентні переваги групи компаній Nestlé

- ▶ Неперевершене портфоліо продуктів і брендів. Справжня конкурентна перевага походить від поєднання переваг, які важко повторити, по всьому ланцюжку створення вартості, який будувався понад десять років.
- ▶ Неперевершені можливості в галузі наукових досліджень.
- ▶ Неперевершена географічна присутність.
- ▶ Люди, культура, цінності та ставлення. Існують невід'ємні зв'язки між великими продуктами і сильними можливостями наукових досліджень, між найширшою географічною присутністю та підприємницьким духом, між великими людьми та міцними цінностями.

Фактори росту

- ▶ Рациональне харчування та здоровий спосіб життя
 - ▶ Ринки, що розвиваються, і продукти, що позиціонуються, як популярні.
 - ▶ Засоби зовнішньої реклами.
 - ▶ Преміалізація.
- Ці чотири галузі забезпечують особливо захоплюючі перспективи зростання. Вони застосовуються до всіх наших категорій по всьому світі.
- Все, що ми робимо, підпорядковується нашим програмам «Рациональне харчування та здоровий спосіб життя» (Nutrition, Health and Wellness), «Якість продуктів, якість життя» (Good Food, Good Life), які пропонують споживачам продукти з найкращою харчовою цінністю у своїх категоріях.

Принципи наших операцій

- ▶ Інновації та оновлення.
 - ▶ Будь-коли, будь-де, будь-що.
 - ▶ Залучення споживача.
 - ▶ Операційна ефективність.
- Nestlé має досягти успіху в кожній з цих чотирьох взаємопов'язаних основних компетенцій. Вони сприяють розробці, оновленню та якості продуктів, операційній ефективності, інтерактивній взаємодії зі споживачами та іншими зацікавленими сторонами, а також диференціації від конкурентів.

Якщо ми досягнемо успіху в цих областях, ми будемо ще більше орієнтованими на споживачів, ми прискоримо нашу роботу у всіх ключових областях, і ми доб'ємося досконалості.

Тож незважаючи на величезні виклики, які виникли у Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» у вигляді світової економічної кризи та пандемії, ми з оптимізмом дивимося у майбутнє.

РОЗДІЛ 10. Корпоративне управління

Єдиним учасником Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» є Сосьєте Де Продюї Нестле С.А. (Société des Produits Nestlé S.A.), Швейцарія, дочірня компанія Нестле С.А. (Nestlé S.A.), Швейцарія.

Розмір частки Сосьєте Де Продюї Нестле С.А. (Société des Produits Nestlé S.A.) у статутному капіталі Товариства складає 799 965 (сімсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот шістьдесят п'ять) гривень 00 копійок, що становить 100% статутного капіталу Товариства.

Органи управління Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Загальні збори учасників

Загальні збори учасників (надалі в т.ч. Збори, Загальні збори) є вищим органом Товариства / кожен учасник Товариства має право бути присутнім на Загальних зборах учасників, брати участь в обговоренні питань порядку денного та голосувати з питань порядку денного Загальних зборів учасників. Кожен учасник Товариства на Загальних зборах учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі Товариства.

Загальні збори учасників можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства, включно з тими, що належать до компетенції інших органів Товариства.

До виключної компетенції Загальних зборів учасників належать:

- ▶ визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- ▶ внесення змін до Статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;
- ▶ зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- ▶ затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
- ▶ перерозподіл часток між учасниками Товариства у випадках, передбачених законом;
- ▶ обрання Директора Товариства, припинення та/або зупинення його повноважень, встановлення розміру його винагороди, затвердження умов договорів із ним, визначення особи, уповноваженої для підписання таких договорів від імені Товариства;
- ▶ визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;
- ▶ створення інших органів товариства, визначення порядку їхньої діяльності;
- ▶ обрання Голови та/або Секретаря Зборів у випадках, передбачених Статутом;

- ▶ прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) учасника;
- ▶ затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період, включно з його дочірніми підприємствами, філіями, представництвами;
- ▶ розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- ▶ прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства в разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;
- ▶ визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- ▶ надання згоди на вчинення значного правочину у випадках передбачених Статутом, в т.ч. попередньої згоди на його вчинення;
- ▶ вирішення питання про відчуження майна Товариства на суму, що становить 50 (п'ятдесят) або більше відсотків майна Товариства;
- ▶ виключення учасника з Товариства;
- ▶ винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Товариства;
- ▶ прийняття рішення про випуск цінних паперів та їх дострокове погашення;
- ▶ прийняття рішення про оформлення грошового зобов'язання Товариства векселем;
- ▶ отримання векселя як оплати за поставлені Товариством роботи, товари та послуги;
- ▶ затвердження умов виплати учаснику, який вийшов;
- ▶ прийняття інших рішень, що згідно із законом або Статутом належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників.

Виконавчий орган

Виконавчим одноосібним органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства, є Директор.

До компетенції Директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників. Директор підзвітний Загальним зборам учасників та організовує виконання їхніх рішень.

Директор Товариства діє на підставі Статуту та трудового контракту, який укладається з ним.

Директор представляє Товариство без довіреності у відносинах з усіма без винятку органами державної влади, місцевого самоврядування, судами, підприємствами, установами, організаціями усіх форм власності, у відносинах із фізичними та юридичними особами, включно з підприємцями.

Загальні збори учасників обирають Директора на строк, визначений таким рішенням, затверджують умови договору (контракту) з ним (строк, розмір винагороди тощо) і визначають особу, яка уповноважена підписати договір (контракт) від імені Товариства, припиняють повноваження Директора шляхом обрання нового Директора.

Якщо в рішенні про обрання Директора не зазначено строк, на який його обрано, строк повноважень такого Директора визначається як до прийняття рішення про припинення повноважень (безстроково).

Директор Товариства:

- ▶ має право першого підпису всіх фінансово-господарських документів, зокрема, але не виключно, підпису всіх бухгалтерських і податкових документів Товариства з правом звернення із будь-якою звітністю до відповідних органів;
- ▶ представляє Товариство у відносинах із фізичними та юридичними особами, органами державної влади та місцевого самоврядування, іншими суб'єктами;
- ▶ здійснює внутрішній контроль за господарською діяльністю Товариства;
- ▶ приймає рішення про вчинення Товариством правочинів з урахуванням обмежень і компетенції органів Товариства, встановлених Статутом і законодавством;
- ▶ укладає угоди (договори, контракти, правочини) в межах своїх повноважень без письмового погодження із Загальними зборами учасників;
- ▶ визначає ціни та тарифи на продукцію, роботи, послуги, товари Товариства;
- ▶ розпоряджається майном і коштами Товариства відповідно до Статуту та законодавства;

- ▶ приймає рішення, пов'язані із забезпеченням виробничої діяльності Товариства з правом підпису відповідних рішень та/або наказів і операційної документації, необхідної для реалізації прийнятих рішень;
- ▶ утворює фонди Товариства, визначає їх розмір і порядок формування;
- ▶ відкриває, закриває та управляє поточними та будь-якими іншими рахунками в банківських і фінансових установах, відповідно, підписує щодо цього накази, платіжні доручення, заяви та авансові звіти, тощо;
- ▶ видає та скасовує довіреності від імені Товариства;
- ▶ видає накази та дає розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;
- ▶ затверджує зразки печаток, штампів, фірмових бланків, фірмового знаку, а також інших реквізитів, зберігає печатку та штампи Товариства;
- ▶ відповідно до трудового законодавства, є уповноваженим власником органом, зокрема, але не виключно: підписує від імені власника Товариства колективний трудовий договір, затверджує штатний розпис Товариства та посадові інструкції працівників, приймає на роботу та звільняє з роботи працівників, у т.ч. своїх заступників, керівників підрозділів апарату управління та структурних підрозділів Товариства, застосовує до них дисциплінарні стягнення, заохочення тощо;
- ▶ затверджує внутрішні нормативні документи Товариства (окрім тих, які віднесені до виключної компетенції Зборів): правила, порядки, процедури, регламенти тощо;
- ▶ організовує забезпечення скликання та проведення річних і позачергових Загальних зборів учасників;
- ▶ подає пропозиції органам Товариства з усіх питань діяльності;
- ▶ приймає рішення про пред'явлення від імені Товариства претензій та/або позовних заяв до юридичних і фізичних осіб, в т.ч. державних органів;
- ▶ визначає перелік відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, визначає порядок їх використання та охорони;
- ▶ має інші повноваження визначені розділами Статуту;
- ▶ має будь-які інші повноваження, які не віднесені до виключних повноважень Зборів відповідно до Статуту та/або законодавства.

Відповідно до статті 37 Закону України «Про товариства з обмеженою відповідальністю» у товаристві, що має одного учасника, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів учасників, приймаються таким учасником товариства одноособово та оформлюються письмовим рішенням такого учасника.

Протягом звітного періоду у відповідності до чинного законодавства України рішення єдиного учасника Товариства приймалися за мірою необхідності.

РОЗДІЛ 11. Наша відповідь COVID-19

«Пандемія COVID-19 є глобальною проблемою, і, отже, ми пропонуємо допомогу на місцях скрізь, спираючись на нашу велику присутність та досвід у 187 країнах».



Марк Шнайдер, Генеральний директор Nestlé S.A.

Ми працюємо цілодобово, щоб продовжувати задовольняти харчові потреби ваших сімей та домашніх тварин у цей непростий час.

Ми мобілізуємо значні зусилля на місцевій допомозі в громадах, де ми працюємо.

Ми об'єднали зусилля з Міжнародною федерацією товариств Червоного Хреста та Червоного Півмісяця.

Ми також підтримуємо Коаліцію з питань інновацій щодо готовності до епідемій у пошуку вакцини проти COVID-19 для припинення пандемії та збереження життя та засобів до існування.

Керівник

Александр Рубен Дайан

Головний бухгалтер

Ірина Сватко

28 травня 2021 р.



Звіт незалежного аудитора

Акціонеру та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–44, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, на відповідні показники за попередній період, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії в 2019 р., ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок цього періоду. Ми не мали змоги впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок 2019 р. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») (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.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи визнання знижок з доходу та програм стимулювання збуту.

Ми розглянули процес визнання доходу та протестували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій у розрізі видів товарів та послуг, аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Компанії.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами та винагород у вигляді програм стимулювання збуту та знижок з доходу.

Для наданих послуг ми порівняли період визнання доходу з періодом фактичного надання послуг.

Ми порівняли на вибірковій основі бухгалтерські записи щодо визнання доходу у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами.

На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.

Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми оцінили відповідність розкриттів інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами та значну частину закупок проводить від пов'язаних сторін. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 20 до фінансової звітності.

Ми отримали розуміння політик та процедур Компанії щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами.

Ми проаналізували умови договорів закупівель у пов'язаних сторін та продажів пов'язаним сторонам.

Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду.

Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2020 р.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2020 р., але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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 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, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2018 р., та за допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на цю дату. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та акціонера за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Акціонер несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Компанії;
- ▶ 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 поставити під значний сумнів здатність Компанії 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо акціонеру твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз та відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась акціонеру ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

10 жовтня 2019 р. нас було вперше призначено в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить два роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Акціонера

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Акціонера, який ми випустили 27 травня 2021 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в фінансовій звітності або звіті про управління.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олег Светлеющий.



Олег Светлеющий
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

28 травня 2021 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«НЕСТЛЕ УКРАЇНА»
Територія: м. Київ, Подільський р-н
Організаційно-правова форма господарювання:
Приватне підприємство
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля
Середня кількість працівників: 2 289
Адреса: 04070 Україна, м. Київ, Верхній Вал, 72, А
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)

2020 | 12 | 31

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

32531437
8038500000

за КОПФГ
за КВЕД

120
46.90

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

| Актив 1 | Код Рядка 2 | Примітка | На початок звітного періоду 3 | На кінець звітного періоду 4 |
|--|-------------------|----------|-------------------------------------|------------------------------------|
| I. Необоротні активи | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 9 | 72 099 | 56 862 |
| первісна вартість | 1001 | | 334 591 | 355 354 |
| накопичена амортизація | 1002 | | (262 492) | (298 492) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 7 | 73 596 | 72 163 |
| Основні засоби | 1010 | 7 | 191 091 | 315 907 |
| первісна вартість | 1011 | | 536 390 | 687 846 |
| Знос | 1012 | | (345 299) | (371 939) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | | - | - |
| 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 | 21 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | 8 | 180 471 | 215 736 |
| Усього за розділом I | 1095 | | 517 257 | 660 668 |
| II. Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 1100 | 10 | 572 830 | 704 325 |
| виробничі запаси | 1101 | | 84 534 | 89 119 |
| незавершене виробництво | 1102 | | - | - |
| готова продукція | 1103 | | - | - |
| Товари | 1104 | | 488 296 | 615 206 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 11 | 1 189 237 | 1 195 529 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 11 | 18 912 | 143 284 |
| з бюджетом | 1135 | | 299 | 407 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 11 | 95 282 | 6 922 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 12 | 285 900 | 144 778 |
| Готівка | 1166 | | 1 | 1 |
| рахунки в банках | 1167 | | 285 899 | 144 777 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 13 | 23 | 6 626 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 14 | 4 150 | 7 406 |
| Усього за розділом II | 1195 | | 2 166 633 | 2 209 277 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | - | - |
| Баланс | 1300 | | 2 683 890 | 2 869 945 |

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

| Пасив | Код рядка | Примітка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | | |
| Зареєстрований капітал | 1400 | 15 | 800 | 800 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 15 | (2 934 950) | (3 808 295) |
| Неоплачений капітал | 1425 | | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | | (2 934 150) | (3 807 495) |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 16, 8.1 | 3 309 703 | 395 373 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | | 3 309 703 | 395 373 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 17 | 2 131 422 | 2 304 525 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 17 | 13 380 | 29 855 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 17 | 535 | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | | 2 168 | 638 |
| за одержаними авансами | 1635 | 17 | 14 805 | 18 448 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | | - | - |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 19 | 146 562 | 3 928 601 |
| Усього за розділом III | 1695 | | 2 308 337 | 6 282 067 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | | - | - |
| Баланс | 1900 | | 2 683 890 | 2 869 945 |

Керівник



Александр Рубен Дайан

Головний бухгалтер

Ірина Сватко

28 травня 2021 р.

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

| |
|----------------|
| 2020 12 31 |
| 32531437 |

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

| |
|---------|
| 1801003 |
|---------|

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття 1 | Код рядка 2 | Примітка | За звітний Період 3 | За аналогічний період попереднього року 4 |
|--|-------------------|----------|---------------------------|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 22 | 9 503 628 | 9 417 675 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 23 | (6 644 145) | (6 252 241) |
| Валовий: | | | | |
| Прибуток | 2090 | | 2 859 483 | 3 165 434 |
| Збиток | 2095 | | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 27 | 45 451 | 56 256 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 24 | (750 913) | (825 553) |
| Витрати на збут | 2150 | 25 | (1 408 950) | (1 673 732) |
| Інші операційні витрати | 2180 | 26 | (515 833) | (580 472) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | | |
| Прибуток | 2190 | | 229 238 | 141 933 |
| Збиток | 2195 | | - | - |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 28 | 18 677 | 28 656 |
| Інші доходи | 2240 | 29 | 3 966 | 548 364 |
| Фінансові витрати | 2250 | 28 | (317 488) | (261 673) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | | - | - |
| Інші витрати | 2270 | 29 | (735 209) | (84 017) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | | |
| Прибуток | 2290 | | - | 373 263 |
| Збиток | 2295 | | (800 816) | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 21 | (3 336) | (35 827) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | | |
| Прибуток | 2350 | | - | 337 436 |
| Збиток | 2355 | | (804 152) | - |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття 1 | Код рядка 2 | Примітка | За звітний Період 3 | За аналогічний період попереднього року 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 | 18 | (18 536) | (1 755) |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 18 | (18 536) | (1 755) |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | 21 | 3 336 | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 18 | (15 200) | (1 755) |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | | (819 352) | 335 681 |

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Стаття 1 | Код рядка 2 | Примітка | За звітний Період 3 | За аналогічний період попереднього року 4 |
|----------------------------------|-------------------|----------|---------------------------|---|
| Матеріальні витрати | 2500 | | 126 959 | 160 040 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | | 518 224 | 527 179 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | | 70 377 | 62 312 |
| Амортизація | 2515 | | 136 770 | 176 258 |
| Інші операційні витрати | 2520 | | 1 823 366 | 2 153 114 |
| Разом | 2550 | | 2 675 696 | 3 078 903 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті 1 | Код рядка 2 | Примітка | За звітний Період 3 | За аналогічний період попереднього року 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



Александро Рубен Дайан

Головний бухгалтер

Ірина Сватко

28 травня 2021 р.

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31

за ЄДРПОУ 32531437

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття 1 | Код рядка 2 | Примітка | За звітний Період 3 | За аналогічний період попереднього року 4 |
|--|-------------------|-----------|---------------------------|--|
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | |
| Надходження від: | | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | | 12 991 780 | 12 487 192 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | | 58 | 25 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | | 18 463 | 17 746 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | | 15 354 | 15 128 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | | 9 422 | 14 867 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | | 1 001 | 379 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | | 14 143 | 20 714 |
| Інші надходження | 3095 | | 14 894 | 13 084 |
| Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг) | 3100 | | (11 490 851) | (10 843 867) |
| Праці | 3105 | | (712 817) | (595 751) |
| Відрачувань на соціальні заходи | 3110 | | (161 715) | (135 688) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | | (363 503) | (454 153) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | | - | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | | (176 200) | (266 700) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | | (187 303) | (187 453) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | | (169 347) | (62 306) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | | (16) | (51) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | | - | - |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | | - | - |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | | - | - |
| Інші витрачання | 3190 | | (11 920) | (43 723) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | | 154 946 | 433 596 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | |
| Надходження від реалізації: | | | | |
| необоротних активів | 3205 | | 3 940 | 11 172 |
| Надходження від отриманих: | | | | |
| Відсотків | 3215 | | - | - |
| Дивідендів | 3220 | | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | | 100 000 | 100 000 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | | - | - |
| Інші надходження | 3250 | | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | | |
| необоротних активів | 3260 | | (198 815) | (131 032) |
| витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | | - | - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | | - | (100 000) |
| Інші платежі | 3290 | | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | | (94 875) | (119 860) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | | |
| Надходження від: | | | | |
| Власного капіталу | 3300 | | - | - |
| Отримання позик | 3305 | | - | - |
| Інші надходження | 3340 | | - | - |
| Витрачання на: | | | | |
| Погашення позик | 3350 | | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | | (73 653) | (69 728) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | | (128 856) | (101 941) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | | (202 509) | (171 669) |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | | (142 438) | 142 067 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 12 | 287 092 | 191 407 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | | 728 | (46 382) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 12 | 145 382 | 287 092 |

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Рядок 3095 «Інші надходження» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає повернення невикористаних коштів виданих під звіт в сумі 811 тис. грн. (2019 р.: 407 тис. грн.), повернення заробітної плати в сумі 1 803 тис. грн. (2019 р.: 459 тис. грн.), виплати по лікарняних листах від Фонду соціального страхування в сумі 10 918 тис. грн. (2019 р.: 11 669 тис. грн.) та повернення коштів (неправильно перерахованих) в сумі 1 362 тис. грн. (2019 р.: 549 тис. грн.).

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з підзвітними особами в сумі 10 181 тис. грн. (2019 р.: 36 810 тис. грн.), виплата аліментів та інших утримань з зарплати працівників в сумі 448 тис. грн. (2019 р.: 506 тис. грн.), розрахунки з профкомом в сумі 107 тис. грн. (2019 р.: 85 тис. грн.) та інші витрачання в сумі 1 184 тис. грн. (2019 р.: 6 292 тис. грн.).

Керівник




Александр Рубен Дайан

Головний бухгалтер


Ірина Сватко

28 травня 2021 р.

Дата (рік місяць число) 2020 12 31
за ЄДРПОУ 32531437

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛІЄ УКРАЇНА»

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) 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 | 800 | - | - | - | (2 934 950) | - | - | (2 934 150) |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | (1 315) | - | - | (1 315) |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 800 | - | - | - | (2 936 265) | - | - | (2 935 465) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (804 152) | - | - | (804 152) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | (15 200) | - | - | (15 200) |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | (15 200) | - | - | (15 200) |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4295 | - | - | - | - | (52 678) | - | - | (52 678) |
| Разом змін в капіталі | 4300 | 800 | - | - | - | (872 030) | - | - | (872 030) |
| Залишок на кінець періоду | | | | | | (3 808 295) | | | (3 807 495) |

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєст- ований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|--|--------------|--|------------------------|-----------------------|----------------------|--|------------------------|----------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 800 | - | - | - | (3 291 450) | - | - | (3 290 650) |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | (5 536) | - | - | (5 536) |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 800 | - | - | - | (3 297 386) | - | - | (3 296 586) |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 337 436 | - | - | 337 436 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | (1 755) | - | - | (1 755) |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | (1 755) | - | - | (1 755) |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | 26 755 | - | - | 26 755 |
| Разом змін в капіталі | 4295 | - | - | - | - | 362 436 | - | - | 362 436 |
| Залишок на кінець періоду | 4300 | 800 | - | - | - | (2 934 950) | - | - | (2 934 150) |



Керівник

Alexandro Ruben Dajan
Александр Рубен Даян

Головний бухгалтер

Iryna Sviatko
Ірина Світко

28 травня 2021 р.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

1. Інформація про Компанію

Компанія «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке було створено у відповідності до законодавства України та яке зареєстроване в Україні. На 31 грудня 2020 р. зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Компанії становив 799 965 грн. Юридична та фактична адреса Компанії: 04070, м. Київ, вулиця ВЕРХНІЙ ВАЛ, будинок 72 В ЛІТЕРІ «А». Основними видами діяльності Компанії є 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.; 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування. Компанія в своєму складі має діючу Філію Товариства з Обмеженою Відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» «Нестле Бізнес Сервіс в Європі» код ЄДРПОУ вп: 37334355 місцезнаходження вп: 79034, Львівська обл., місто Львів, Галицький район, вулиця Угорська, будинок 14, та Філію Товариства з Обмеженою Відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» «Неспрессо Україна» код ЄДРПОУ вп: 39070913 місцезнаходження вп: 04655, м., Подільський район, вулиця Верхній Вал, будинок 72, ЛІТЕРА «А», яка діяльності не веде.

Засновником та остаточною контролюючою стороною Компанії є Сосьєте Де Продюї Нестле С.А. («Societe Des Produits Nestle S.A.»), 1800, Швейцарія, м. Веве, Авеню Нестле, буд. 55. Частка засновника Компанії становила на 31 грудня 2020 та 2019 р. – 100%.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 рр. При цьому, факторами, що стримували зростання, залишалися напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією, відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ та низький рівень залучення іноземних інвестицій. До поширення пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) у першому кварталі 2020 р. реальний ВВП зростав на 2,4 - 3,4% щорічно, а річні темпи інфляції знизилися з 9,8% у 2018 р. до 4,1% у 2019 р.

Починаючи з березня 2020 р. для запобігання поширенню спалаху COVID-19 Україна та інші країни почали вживати карантинні обмеження та заходи, які значно вплинули та продовжують впливати на рівень економічної активності підприємств. Так, у 2020 р. відбулося падіння реального ВВП в Україні на 4% порівняно з 2019 р., а рівень інфляції прискорився до 5%. У свою чергу, у грудні 2020 р. ціни виробників промислової продукції зросли на 14,5% порівняно з груднем 2019 р.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати впливу вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Протягом 2020 р. Компанія вживала заходи щодо мінімізації негативного впливу пандемії COVID-19 та підвищення рівня прибутковості діяльності. Подальші результати діяльності Компанії будуть залежати від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу та темпів відновлення економіки України. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 28 травня 2021 р.

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

В процесі застосування облікової політики Компанії, керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик неотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитись місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2020 р. складає 600 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 1 192 тис. грн.).

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогнозних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Оцінки та припущення (продовження)

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на 31 грудня 2020 р. Керівництво Компанії прийняло рішення списати запаси до чистої вартості реалізації в сумі 14 973 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 3 226 тис. грн.).

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу Компанії. Строки корисного використання нематеріальних активів та основних засобів вказані в примітці 5.

Зобов'язання за визначеними виплатами

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами та іншими виплатами по закінченні трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваного приросту заробітної плати, плинності працівників, коефіцієнтів смертності та майбутнього приросту пенсій, тощо. Зважаючи на складність оцінки та довгострокового характеру зобов'язань за пенсійним планом із встановленими виплатами подібні зобов'язання високочутливі до змін цих припущень. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

З огляду на відсутність активного ринку довгострокових корпоративних облігацій, деномінованих у гривні, при визначенні ставки дисконтування керівництво Компанії враховує процентні ставки державних облігацій України у національній валюті з та відповідними очікуваними термінами дії що відповідають очікуваним термінам виплат за зобов'язання за планом із встановленими виплатами. Рівень смертності ґрунтується на даних, що знаходяться у відкритому доступі в таблицях смертності в Україні. Майбутнє збільшення розмірів заробітної плати та збільшення розмірів пенсій ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

Оренда – оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

Для визначення ставки дисконтування Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань по оренді. Ставка залучення додаткових позикових коштів – це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний термін позикові кошти, які необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічною вартості активу в формі права користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ставки відсотка відсутні або якщо ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як ринкові ставки відсотка), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для організації (наприклад, індивідуальний кредитний рейтинг).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта

Фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

У Звіту про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- ▶ його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ він призначений в основному для цілей торгівлі;
- ▶ його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- ▶ його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ воно утримується в основному для цілей торгівлі; воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ у Компанії відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи та зобов'язання.

Основні засоби

Основні засоби включають землю, будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади та інвентар та інші основні засоби. Передоплати за основні засоби включені в статтю «Незавершені капітальні інвестиції».

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, та витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби (продовження)

Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

| <u>Категорія активу</u> | <u>Строк корисного використання (років)</u> |
|---|---|
| Будівлі та споруди | 20 |
| Машини та обладнання | 5 |
| Транспортні засоби | 5 |
| Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби | 4 |

Залишкова вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Незавершене будівництво являє собою собівартість основних засобів, які ще не були завершені, за вирахуванням накопиченого зносу. Це включає собівартість будівництва основних засобів та інші прямі витрати.

Земля

Земля, що перебуває у власності Компанії, на якій розташовані деякі з її складів, відображається за собівартістю. Земля не підлягає амортизації.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Собівартістю нематеріальних активів, придбаних у результаті об'єднання бізнесу, є їхня справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, створені всередині Компанії, за вирахуванням капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, й відповідні витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у тому звітному періоді, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк корисного використання. Амортизація нематеріальних активів нараховується лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

| <u>Категорія активу</u> | <u>Строк корисного використання (років)</u> |
|--|---|
| Авторське право та суміжні з ним права | До 2 років |
| Інші нематеріальні активи | До 2 років |

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації залежно від ситуації й обліковується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються, як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, й визнаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент припинення визнання цього активу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені Компанією, в зв'язку з залученням позикових коштів.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія встановлює наявність ознак зменшення корисності нефінансових активів. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку відшкодуваної вартості активу. Відшкодувана вартість активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Відшкодувана вартість визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень генерованих іншими активами Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій для компаній, чії акції вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими наявними показниками справедливої вартості.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, які складаються для підрозділу Компанії, що генерує грошові потоки на рівні Компанії. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності, включаючи збитки від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась.

На кінець кожного звітного періоду для усіх активів визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. При наявності таких ознак Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна у припущеннях, які використовувалися для визначення відшкодуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Компанія вважає, що станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. у Компанії відсутні ознаки зменшення корисності нефінансових активів.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ (IFRS) 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

Для того, щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- ▶ фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- ▶ фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- ▶ фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- ▶ фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2020 р., фінансові активи Компанії склалися із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти). У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31 грудня 2020 р.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- ▶ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- ▶ договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

У разі боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) і розраховуються таким же чином, як і у випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Інші зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифікується в чистий прибуток або збиток. До категорії боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Компанія відносить інвестиції боргові інструменти, які котируються на ринку, включені до складу інших необоротних фінансових активів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (інструменти власного капіталу)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення класифікувати інвестиції в інструменти власного капіталу, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо. Прибутки та збитки за такими фінансовими активами ніколи не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток. Дивіденди визнаються у складі іншого доходу в прибутках та збитках, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Інструменти власного капіталу, класифіковані на розсуд Компанії, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення. У Компанії відсутні інструменти власного капіталу станом на 31 грудня 2020 р.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються прибутком або збитком. До даної категорії відносяться похідні фінансові інструменти та інвестиції інструменти власного капіталу, які не котируються на ринку, щодо яких Компанія не прийняла на власний розсуд безвідкличне рішення класифікувати їх, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дивіденди по таким інструментам власного капіталу визнаються у складі іншого доходу у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли право на отримання дивідендів встановлено.

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, відповідає би визначенню похідного інструменту; та гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку. Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку, або в разі рекласифікації фінансового активу і його переведення з категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- ▶ спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- ▶ Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Якщо Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (i) первісна балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів та загальних економічних умов.

Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Компанія застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Компанія переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту. Крім того, Компанія вважає, що відбулося значне збільшення кредитного ризику, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 30 днів.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 180 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість та позику від пов'язаної сторони.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- ▶ фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- ▶ фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю (кредити і позики отримані).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання (продовження)

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені за розсуд Компанії, як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IFRS) 9. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в прибутках та збитках. Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться в цю категорію на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ (IFRS) 9. Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Позики від компанії групи «Нестле»

Позики від компанії групи «Нестле» – Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd. при початковому визнанні оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається як теперішня вартість усіх майбутніх грошових потоків, дисконтованих за існуючою ринковою ставкою відсотка по інструментах, які виражені в тій же валюті, мають той же строк, кредитний ризик та інші аналогічні фактори. При первісному визнанні різниця між номінальною вартістю позики та її справедливою вартістю визнається Компанією в складі нерозподіленого прибутку. Після початкового визнання позика обліковується за методом ефективної ставки відсотку, в якості якої використовується ринкова ставка при первісному визнанні позики.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання кредити та позики отримані оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотка включається до складу фінансових витрат.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- ▶ існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- ▶ Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Запаси

При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті, оцінка запасів здійснюється Компанією за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Податки до відшкодування

Податки до відшкодування представлені, в основному, відшкодуваною сумою податку на додану вартість, що стосується придбання товарів та послуг. Керівництво Компанії вважає, що сума, яка підлягає відшкодуванню з бюджету, буде відшкодована грошовими коштами або буде проведений залік в рахунок залишків із зобов'язань зі сплати ПДВ у найближчому майбутньому.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в касі та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців.

Для цілей підготовки звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти та резерв під очікувані кредитні збитки.

Забезпечення

Забезпечення визнається тільки тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде необхідний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань. Коли Компанія очікує, що частину або всю суму забезпечення буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано. Витрати, пов'язані із будь-яким із забезпечень, визнаються витратами періоду з урахуванням відшкодування, якщо таке є.

Якщо ефект вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються, використовуючи поточну ставку до оподаткування, що відображає, якщо необхідно, ризики, притаманні зобов'язанню. Якщо використовується метод дисконтування грошових потоків, збільшення забезпечень у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до фінансових витрат.

Пенсії та інші винагороди по закінченні трудової діяльності

У випадку, якщо працівник припинить трудові відносини з Підприємством протягом місяця після досягнення пенсійного віку, виплатити йому одноразово суму в розмірі: якщо стаж роботи на Підприємстві менше 10 років – 4 посадові оклади цього працівника; якщо стаж роботи на Підприємстві від 10 до 15 років – 6 посадових окладів цього працівника; якщо стаж роботи на Підприємстві понад 15 років – 8 посадових окладів цього працівника. Компанія здійснює встановлені відрахування за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати в звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді, включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Актуарні збитки пов'язані зі змінами припущень, а саме, ставка дисконтування, рівень росту заробітної плати та інше за вирахуванням відстроченого податку визнаються іншою сукупному доходу (примітка 18).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди малоцінних активів. Компанія визнає зобов'язання по оренді щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів. Компанія використала ретроспективний підхід для розрахунку активів з права користування та зобов'язань з оренди.

Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, вироблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, а також відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів. Компанія визначила наступні строки корисного використання для активів з права користування:

- ▶ актив з права користування будівлями та спорудами – від 15 до 20 років;
- ▶ актив з права користування транспортними засобами та іншим обладнанням – від 3 до 5 років.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди

На дату початку дії оренди, Компанія визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Оренда (продовження)

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ (IFRS) 16, а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Компанія визначила критерій для малоцінних активів в сумі 6 тис. грн.

Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

Рекласифікація порівняльної інформації у Звіті про рух грошових коштів

Протягом 2020 р. Компанія вирішила змінити презентацію руху грошових коштів з фінансової оренди та рекласифікувала витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди за 2019 р. з рядка 3100 «Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» в рядок 3365 «Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди» у сумі 101 941 тис. грн.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює готову продукцію та товари до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди у вигляді знижок та не містять можливості негрошової компенсації.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Компанія бере до уваги вплив змінної компенсації, наявність істотного компонента фінансування, а також негрошову компенсацію та компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові (при їх наявності).

Змінна компенсація

Якщо компенсація за договором включає в себе змінну компенсацію, Компанія оцінює суму компенсації, право на яку вона отримає в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Деякі договори продажу товарів надають покупцям право на повернення товарів протягом обумовленого періоду. Деяким покупцям Компанія також надає ретроспективні знижки за обсяг, якщо обсяг придбаних протягом періоду товарів перевищить граничне значення, встановлене в договорі. Права на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються, коли контроль над активом, передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції або доставки покупцеві, залежно від умов договорів. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Реалізація продукції (продовження)

Собівартість реалізації продукції

Собівартість реалізації продукції відносяться до однієї і тієї ж транзакції визнаються одночасно з відповідним доходом від реалізації продукції.

Транспортні витрати

Відповідно до умов договорів Компанія несе витрати пов'язані із доставкою, розвантаженням товару, знаходженням товару на території розподільчого центру до моменту його передачі покупцям. Компанія відобразила дані транспортні витрати у рядку 2150 «Витрати на збут».

Витрати на роєлті

Відповідно до облікової політики Компанії витрати на роєлті за користування торговими марками відображається у складі рядка 2180 «Інші операційні витрати».

Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається в тому періоді, в якому ця послуга була надана, і оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією. Якщо послуги надаються протягом певного періоду, для кожного зобов'язання щодо виконання, що задовольняється з плином часу, Компанія визнає дохід протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання. При оцінюванні прогресу мета полягає у тому, щоб відобразити діяльність Компанії у передачі контролю над товарами або послугами, обіцяними клієнту. Компанія використовує єдиний метод оцінки за ресурсами для оцінки ступеня виконання послуг, оскільки існує пряма залежність між зусиллями Компанії (тобто витраченим робочим часом) та понесеними витратами на надання послуг Компанією і наданням послуги покупцеві. Компанія визнає дохід на основі витраченого робочого часу щодо загального очікуваного робочого часу, необхідного для надання послуги та інших показників для кожної окремої послуги згідно Положення про облік витрат та ціноутворення філії.

Залишки по договору

Договірний актив

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу готової продукції та товарів клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Договірні активи підлягають оцінці на предмет знецінення.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі *Фінансові активи*.

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання – це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів.

Процентні доходи

Доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім наступних випадків:

- ▶ відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- ▶ відстрочене податкове зобов'язання пов'язане з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, по яких Компанія має здатність контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та при цьому є ймовірним, що тимчасова різниця не буде сторнуватися найближчим часом.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім наступних випадків:

- ▶ відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та не впливає під час здійснення ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- ▶ відстрочений податковий актив, пов'язаний з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, визнається лише у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані найближчим часом та буде наявний оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків:

- ▶ коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;
- ▶ дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки (продовження)

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо: Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; та ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання; та можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечень відображаються звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовно, ризики, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як витрати по фінансуванню.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наведені стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 р. Рада з МСБО випустила МСФЗ (IFRS) 17 «*Страхові контракти*» (далі – «МСФЗ (IFRS) 17»), новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для страхових контрактів, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «*Страхові контракти*» (далі – «МСФЗ (IFRS) 4»), який був випущений в 2005 р. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку контрактів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає комплексну модель обліку страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить універсальна модель, доповнена:

- ▶ певні модифікації для страхових контрактів з умовами прямої участі (метод змінної винагороди);
- ▶ спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових контрактів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 р. або після цієї дати, при цьому необхідно вказати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Наразі Компанія оцінює можливий вплив МСФЗ (IFRS) 17 на фінансову звітність.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»: визначення бізнесу

В жовтні 2018 р. Рада з МСБО випустила зміни до визначення бізнесу в МСФЗ (IFRS) 3 «*Об'єднання бізнесу*» з метою визначення підприємствами того чи вони купують групу активів, чи бізнес. Зміни пояснюють мінімальні вимоги до бізнесу, усувають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-які пропущені елементи бізнесу, додають керівництво з допомоги підприємствам в оцінці того чи придбаний процес є суттєвим, звужує визначення бізнесу та кінцевих продуктів, та вводить необов'язковий тест для визначення концентрації справедливої вартості.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)

Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»: визначення бізнесу (продовження)

Оскільки поправки застосовуються перспективно до операцій або інших подій, які відбудуться на дату першого застосування або після неї, зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСБО (IAS) 1 «Представлення фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: визначення суттєвості

У жовтні 2018 р. Рада з МСБО випустила зміни до МСБО (IAS) 1 «Представлення фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» з метою узгодження визначення поняття «суттєвий» між стандартами та уточнення деяких аспектів цього визначення. У новому визначенні зазначається, що інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, викривлення або приховування можуть мати вплив на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймаються на основі даної фінансової звітності, що презентує фінансову інформацію про конкретного суб'єкта господарювання, що звітує».

Очікується, що зміни до визначення суттєвості не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових

У січні 2018 р. Рада з МСФЗ внесла поправки до параграфів з 69 по 76 МСБО (IAS) 1, щоб визначити вимоги для класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових. Поправки зазначають наступне:

- ▶ визначення права відстрочити врегулювання зобов'язання;
- ▶ право відстрочити врегулювання зобов'язання мусить існувати станом на кінець звітного періоду;
- ▶ на класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що компанія реалізує своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- ▶ тільки в тому випадку, якщо вбудований похідний фінансовий інструмент, що конвертується, сам по собі є інструментом власного капіталу, тоді умови зобов'язання не впливають на його класифікацію.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати і повинні бути застосовані ретроспективно. Наразі Компанія оцінює можливий вплив цих поправок на поточну практику та те, чи можуть існуючі кредитні угоди вимагати перегляду.

Основні засоби: надходження для використання за призначенням – Поправки до МСФЗ (IAS) 16

У травні 2020 р. Рада з МСФЗ випустила «Основні засоби: надходження для використання за призначенням», який забороняє компаніям вираховувати з собівартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу об'єктів, виготовлених при приведенні цього активу до місця розташування та стану, необхідних для того, щоб об'єкт міг працювати в порядку, передбаченому керівництвом. Натомість компанія визнає надходження від продажу таких предметів та витрати на їх виробництво у прибутку або збитку.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати і повинні бути застосовані ретроспективно для об'єктів основних засобів, придатних для використання станом на або після дати, якою починається найраніший період, який відображає перше застосування поправок компанією.

Очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

Обтяжливі договори – витрати на виконання договору – Поправки до МСФЗ (IAS) 37

У травні 2020 р. Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, щоб уточнити які витрати компанія повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки застосовують «підхід, безпосередньо пов'язаний з витратами». Витрати, які безпосередньо пов'язані з договором на поставку товарів або послуг, включають як додаткові витрати, так і розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договірною діяльністю. Загальні та адміністративні витрати не відносяться безпосередньо до договору і виключаються, якщо вони безпосередньо не сплачуються контрагентом згідно договору.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати. Компанія буде застосовувати дані поправки до договорів за якими вона ще не виконала всіх своїх зобов'язань станом на початок річного звітного періоду, в якому вона вперше застосує ці поправки.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності (продовження)

Щорічні вдосконалення стандартів МСФЗ за 2018-2020 рр.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічного вдосконалення МСФЗ за 2018-2020 рр. Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 9. Поправка роз'яснює комісійні винагороди, які компанія включає при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. Ці комісійні винагороди включають лише ті, що сплачені або отримані між позичальником та позикодавцем, включаючи винагороди, сплачені або отримані позичальником або позикодавцем від імені третьої сторони. Компанія застосовує поправку до фінансових зобов'язань, які модифікуються або обмінюються станом на або після дати початку річного звітного періоду, в якому компанія вперше застосувала поправку.

Поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати з дозволим більш раннім застосуванням. Компанія буде застосовувати дані поправки до фінансових зобов'язань, які модифікуються або обмінюються станом на або після дати початку річного звітного періоду, в якому компанія вперше застосовує ці поправки.

Очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005 та 1010)

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010) | 315 907 | 191 091 |
| Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005) | 72 163 | 73 596 |
| Всього | 388 070 | 264 687 |

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

| | Земля | Будівлі та споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інші основні засоби | Незавершені капітальні інвестиції | Всього |
|---------------------------------------|-------|--------------------|----------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------------|----------|
| Первісна вартість | | | | | | | |
| На 1 січня 2019 р. | 733 | 100 035 | 156 538 | 6 308 | 235 958 | 56 186 | 555 758 |
| Надходження | - | - | - | - | - | 99 996 | 99 996 |
| Введення в експлуатацію | - | 3 479 | 27 309 | - | 51 798 | (82 586) | - |
| Вибуття | - | - | (22 770) | - | (22 998) | - | (45 768) |
| На 31 грудня 2019 р. | 733 | 103 514 | 161 077 | 6 308 | 264 758 | 73 596 | 609 986 |
| Надходження | - | - | - | - | - | 188 817 | 188 817 |
| Введення в експлуатацію | - | 100 122 | 35 550 | - | 54 578 | (190 250) | - |
| Вибуття | - | (1 288) | (13 789) | (6 308) | (17 409) | - | (38 794) |
| На 31 грудня 2020 р. | 733 | 202 348 | 182 838 | - | 301 927 | 72 163 | 760 009 |
| Накопичений знос та знецінення | | | | | | | |
| На 1 січня 2019 р. | - | 52 390 | 97 991 | 4 883 | 155 914 | - | 311 178 |
| Нарахування зносу | - | 14 479 | 24 841 | 1 355 | 28 272 | - | 68 947 |
| Нарахування знецінення | - | - | - | - | - | - | - |
| Переоцінка | - | - | - | - | - | - | - |
| Вибуття | - | - | (12 170) | - | (22 656) | - | (34 826) |
| На 31 грудня 2019 р. | - | 66 869 | 110 662 | 6 238 | 161 530 | - | 345 299 |
| Нарахування зносу | - | 2 963 | 28 260 | 152 | 35 127 | - | 66 502 |
| Вибуття | - | (1 316) | (14 042) | (6 390) | (18 114) | - | (39 862) |
| На 31 грудня 2020 р. | - | 68 516 | 124 880 | - | 178 543 | - | 371 939 |
| Залишкова вартість | | | | | | | |
| На 31 грудня 2019 р. | 733 | 36 645 | 50 415 | 70 | 103 228 | 73 596 | 264 687 |
| На 31 грудня 2020 р. | 733 | 133 832 | 57 958 | - | 123 384 | 72 163 | 388 070 |

В складі «Інші основні засоби» було відображено вартість інструментів, меблів та іншого обладнання.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005 та 1010) (продовження)

Повністю амортизовані основні засоби

Станом на 31 грудня 2020 р., основні засоби з первісною вартістю у сумі 155 672 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2019 р.: 162 291 тис. грн.).

Продаж основних засобів

Компанія здійснювала декілька операцій з продажу основних засобів. Чистий дохід від реалізації основних засобів за 2020 рік склав 3 940 тис. грн. (2019 р.: 5 792 тис. грн.).

Основні засоби в заставі

Компанія не мала основних засобів в заставі станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр.

Передоплати за основні засоби

Незавершені капітальні інвестиції включають передоплати за основні засоби станом на 31 грудня 2020 р. в сумі 11 091 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: нуль тис. грн.).

8. Інші необоротні активи (рядок 1090)

Інші необоротні активи включали наступне:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Активи з права користування | 157 769 | 122 484 |
| Передоплати з податку на прибуток | 57 967 | 57 987 |
| Всього | 215 736 | 180 471 |

Рух активів з права користування був наступним:

| | Орендовані офісні приміщення | Транспортні засоби | Всього |
|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------|
| Первісна вартість | | | |
| На 1 січня 2019 р. | 133 672 | 114 713 | 248 385 |
| Надходження | 37 031 | 36 537 | 73 568 |
| Вибуття | (95 693) | (25 425) | (121 118) |
| На 31 грудня 2019 р. | 75 010 | 125 825 | 200 835 |
| Надходження | 84 176 | 19 114 | 103 290 |
| Вибуття | (5 231) | (20 556) | (25 787) |
| На 31 грудня 2020 р. | 153 955 | 124 383 | 278 338 |
| Накопичений знос та знецінення | | | |
| На 1 січня 2019 р. | 104 034 | 36 832 | 140 866 |
| Нарахування зносу | 29 879 | 28 652 | 58 531 |
| Вибуття | (95 683) | (25 363) | (121 046) |
| На 31 грудня 2019 р. | 38 230 | 40 121 | 78 351 |
| Нарахування зносу | 34 903 | 30 677 | 65 580 |
| Вибуття | (4 307) | (19 055) | (23 362) |
| На 31 грудня 2020 р. | 68 826 | 51 743 | 120 569 |
| Залишкова вартість | | | |
| На 31 грудня 2019 р. | 36 780 | 85 704 | 122 484 |
| На 31 грудня 2020 р. | 85 129 | 72 640 | 157 769 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

8. Інші необоротні активи (рядок 1090) (продовження)

8.1 Зобов'язання по договорам оренди (рядки 1515 та 1690)

Рух орендних зобов'язань був наступним:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|--|-----------|----------|
| Зобов'язання з оренди на початок року, в т.ч.: | | |
| <i>Довгострокові зобов'язання з оренди (рядок 1515)</i> | 152 409 | 175 025 |
| <i>Поточні зобов'язання з оренди (рядок 1690)</i> | 96 062 | 98 569 |
| | 56 347 | 76 456 |
| Находження | | |
| Нарахування відсотків (рядок 2250) | 101 526 | 66 042 |
| Витрати/(дохід) від курсових різниць (рядок 2180 / (рядок 2240)) | 25 219 | 15 278 |
| Оплата | 46 163 | (17 421) |
| Вибуття | (107 240) | (84 951) |
| | (497) | (1 564) |
| Зобов'язання з оренди на кінець року, в т.ч.: | | |
| <i>Довгострокові зобов'язання з оренди (рядок 1515)</i> | 217 580 | 152 409 |
| <i>Поточні зобов'язання з оренди (рядок 1690)</i> | 127 145 | 96 062 |
| | 90 435 | 56 347 |

Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2020 р., інші довгострокові та інші поточні зобов'язання з оренди склалися із зобов'язань з оренди офісних приміщень та транспортних засобів в сумі 217 580 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 152 409 тис. грн.).

Зобов'язання представлені за дисконтованою вартістю із використанням середньозваженої ставки запозичення в залежності від терміну договору та склалися:

- ▶ для договорів індексованих у євро від 5% до 12% річних;
- ▶ для договорів індексованих у доларах США від 7% до 12% річних;
- ▶ для договорів в гривнях від 12% до 26% річних.

Сума майбутніх грошових платежів за договорами оренди:

- ▶ для договорів в гривнях станом на 31 грудня 2020 р. складає 24 097 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 51 115 тис. грн.);
- ▶ для договорів індексованих у доларах США станом на 31 грудня 2020 р. складає 118 157 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 176 912 тис. грн.);
- ▶ для договорів індексованих у євро станом на 31 грудня 2020 р. складає 111 703 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 4 034 тис. грн.).

Зобов'язання за договорами фінансової оренди перед українськими орендодавцями (на відміну від іноземних орендодавців) підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою 20% на дату платежу.

9. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|----------------|----------------|
| Первісна вартість | | |
| Станом на 1 січня | 334 591 | 322 850 |
| Находження | 22 367 | 38 809 |
| Вибуття | (1 604) | (27 068) |
| Станом на 31 грудня | 355 354 | 334 591 |
| Накопичена амортизація та знецінення | | |
| Станом на 1 січня | 262 492 | 226 793 |
| Нараховано за рік | 37 602 | 48 781 |
| Вибуття | (1 602) | (13 082) |
| Станом на 31 грудня | 298 492 | 262 492 |
| Залишкова вартість | | |
| Станом на 1 січня | 72 099 | 96 057 |
| Станом на 31 грудня | 56 862 | 72 099 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

9. Нематеріальні активи (рядок 1000) (продовження)

Нематеріальні активи склались, в основному, з прав використання програмного забезпечення.

Станом на 31 грудня 2020 р. нематеріальні активи первісною вартістю 124 846 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 63 292 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

10. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| Товари для продажу (рядок 1104) | 615 206 | 488 296 |
| Рекламні матеріали (рядок 1101) | 78 891 | 76 107 |
| Запасні частини (рядок 1101) | 6 856 | 5 592 |
| Матеріали для лабораторних досліджень (рядок 1101) | 1 468 | 1 592 |
| Інші запаси (рядок 1101) | 1 904 | 1 243 |
| Всього | 704 325 | 572 830 |

Станом на 31 грудня 2020 р. списання до чистої вартості реалізації становило 14 973 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 3 226 тис. грн.).

11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги та виданими авансами (рядки 1125, 1155 та 1130)

Дебіторська заборгованість включала наступне:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125) | 1 200 250 | 1 197 004 |
| Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155) | 6 922 | 95 282 |
| За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки (рядок 1125) | (4 721) | (7 767) |
| Всього | 1 202 451 | 1 284 519 |

Торгова дебіторська заборгованість є безпроцентною й, як правило, погашається протягом 30 днів.

Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155) станом на 31 грудня 2019 р. складається із наданої поворотної фінансової допомоги пов'язаній стороні у сумі 100 000 тис. грн. Ефект від первісного визнання фінансової допомоги за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» шляхом зменшення нерозподіленого прибутку в сумі 9 555 тис. грн. за 2019 р. (2020 р.: нуль тис. грн.). Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія нарахувала резерв очікуваних кредитних збитків для даної поворотної фінансової допомоги у сумі 4 263 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 р. поворотна фінансова допомога була повернута в повному розмірі. Протягом 2020 р. Компанія визнала дохід за раніше визнаним дисконтом щодо раніше наданої фінансової допомоги в сумі 9 266 тис. грн. (примітка 28).

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховувався на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, як основну статтю дебіторської заборгованості. При розрахунку резерву за кредитними операціям ураховується ризик країни та покупця. Використовується встановлений міжнародний рейтинг, який підтверджений однією з провідних світових рейтингових компаній Moody's. Більш детально про розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки описано у примітці 3.

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків:

| 31 грудня 2020 р. | Всього | Не | | Днів прострочки | | |
|---------------------------------------|-----------|-------------|--------|-----------------|-------|-------|
| | | прострочена | <30 | 30-60 | 60-90 | >90 |
| Дебіторська заборгованість | 1 200 250 | 1 176 489 | 18 873 | 358 | 753 | 3 777 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | 4 721 | 561 | 394 | 100 | 248 | 3 418 |
| Відсоток очікуваних кредитних збитків | 0,39% | 0,05% | 0,03% | 0,01% | 0,02% | 0,28% |

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги та виданими авансами (рядки 1125, 1155 та 1130) (продовження)

| 31 грудня 2019 р. | Всього | Не прострочена | Днів прострочки | | | |
|---------------------------------------|-----------|----------------|-----------------|-------|--------|--------|
| | | | <30 | 30-60 | 60-90 | >90 |
| Дебіторська заборгованість | 1 197 004 | 1 004 055 | 99 296 | 424 | 54 298 | 38 931 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | 3 504 | 306 | 1 026 | 4 | 543 | 1 625 |
| Відсоток очікуваних кредитних збитків | 0,29% | 0,03% | 1,00% | 1,00% | 1,00% | 4,17% |

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю та договірними активами представлені таким чином:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Залишок на 1 січня | 7 767 | 5 877 |
| Створено резерву | – | 1 890 |
| Списано за рахунок резерву | (3 046) | – |
| Сума відшкодування протягом року | – | – |
| Залишок на 31 грудня | 4 721 | 7 767 |

Станом на 31 грудня 2020 р. у складі рядка 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» було відображено видані аванси за товари, роботи послуги у сумі 143 284 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 18 912 тис. грн.).

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|-------------------|-------------------|
| Короткострокові депозити | 120 000 | 255 000 |
| Грошові кошти на поточних рахунках в банках | 25 377 | 32 091 |
| Грошові кошти в касі | 1 | 1 |
| За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки | (600) | (1 192) |
| Всього | 144 778 | 285 900 |

Станом на 31 грудня 2020 р. Компанія розміщувала в банку короткострокові депозити (зі строком погашення менше трьох місяців), деноміновані у гривні, за якими нараховувались відсотки за процентною ставкою 9% річних (31 грудня 2019 р. процентна ставка складала 9%).

З метою підготовки звіту про рух готівкових коштів залишки коштів узгоджуються таким чином:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|----------------|----------------|
| Залишки грошових коштів за Звітом про рух грошових коштів станом на 31 грудня | 145 382 | 287 092 |
| За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки | (604) | (1 192) |
| Залишки грошових коштів за Балансом (Звітом про фінансовий стан) станом на 31 грудня | 144 778 | 285 900 |

13. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)

Станом на 31 грудня 2020 р. витрати майбутніх періодів склали оплачену ліцензію майбутнього користування програмним забезпеченням у сумі 6 626 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 23 тис. грн.).

14. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2020 р. інші оборотні активи склалися з суми не підтвердженого ПДВ, у сумі 7 406 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 4 150 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

15. Власний капітал (рядки 1400 та 1410)

Станом на 31 грудня 2020 р. зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Компанії складав 800 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 800 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 р. в рядку 4110 «Інший сукупний дохід за звітний період» нерозподіленого прибутку було відображено визнання актуарних збитків від переоцінки пенсійних зобов'язань працівникам Компанії у сумі 15 200 тис. грн. (примітка 18).

Станом на 31 грудня 2020 р. в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» нерозподіленого прибутку було відображено компенсацію витрат пов'язаній особі (резиденту Швейцарії) за надання акцій Компанії Nestle S.A. обмеженого випуску працівникам Компанії у сумі 52 678 тис. грн.

Станом на 1 січня 2020 р. в рядку 4010 «Виправлення помилок» нерозподіленого прибутку було відображено виправлення помилок в частині зобов'язань по фінансовій оренді за 2017-2019 рр. у сумі 1 315 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 р. в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» нерозподіленого прибутку було відображено ефект від первісного визнання позик в сумі 36 310 тис. грн. (примітка 16) та 9 555 тис. грн. від первісного визнання наданої фінансової допомоги (примітка 11) за справедливою вартістю (2020 р.: нуль тис. грн.).

Розподіл дивідендів

Компанія не оголошувала виплати та не здійснювала виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 рр.

16. Позики отримані (рядок 1515 та 1690)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. Компанія мала процентні позики від компанії групи «Нестле» – Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd. Дата погашення по довгостроковим процентним позикам (транш № 1) складає три роки і настане 18 лютого 2022 р. Вказані процентні позики були відображені в рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання». Дата погашення по короткостроковим процентним позикам складає три роки і за умовами договору має настати 25 листопада 2021 р. (транш № 2) та 19 червня 2021 р. (транш № 3). 30 квітня 2021 р., Компанія отримала лист про наміри пролонгації вищезазначених позик від Nestle Treasury Center Middle East & Africa LTD до 2024 р. Вказані процентні позики були відображені в рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» звіту про фінансовий стан.

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| Позики від нерезидента (включено в рядок 1515) | 239 217 | 3 204 824 |
| Позики від нерезидента (включено в рядок 1690) | 3 784 877 | - |
| Всього | 4 024 094 | 3 204 824 |

Процентна ставка та валюта процентних позик були наступними:

| | Процентна ставка, % річних | Рік погашення | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|--|------------------|----------------------|----------------------|
| Отримані під фіксовану ставку від пов'язаної сторони | | | | |
| в доларах США | 1,875 (ефективна в межах від 7,254% до 7,300% річних) | 2021 р. | 3 784 877 | 2 388 647 |
| в доларах США | 1,875 (ефективна 7,629% річних) | 2022 р. | 239 217 | 816 177 |
| | | | 4 024 094 | 3 204 824 |
| | | | 2020 р. | 2019 р. |
| Нараховані відсотки по позиках | | | 78 780 | 77 310 |

Відсоткові позики від пов'язаної особи були отримані для цілей поповнення обігових коштів Компанії.

Ефект від первісного визнання позик за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» шляхом збільшення нерозподіленого прибутку в сумі 36 310 тис. грн. за 2019 р. (2020 р.: нуль тис. грн.).

Амортизацію дисконту по даним позикам було визнано у рядку 2250 «Фінансові витрати» в сумі 189 967 тис. грн. за 2020 р. (2019 р.: 167 967 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

17. Торгова, інша кредиторська заборгованість та аванси одержані (рядки 1615, 1620 та 1635)

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) | 2 304 525 | 2 131 422 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) | 29 855 | 13 380 |
| Всього | 2 334 380 | 2 144 802 |

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) включає:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| За товари | 1 117 234 | 1 156 601 |
| За роботи і послуги | 951 187 | 830 700 |
| За роялті | 187 055 | 96 241 |
| За матеріали | 25 101 | 46 263 |
| За основні засоби | 23 948 | 1 617 |
| Всього | 2 304 525 | 2 131 422 |

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) включає:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Заборгованість з податку на додану вартість | 16 572 | 12 845 |
| Заборгованість з податку на доходи нерезидентів | 12 824 | - |
| Заборгованість з податку на доходи фізичних осіб | 459 | - |
| Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1621) | - | 535 |
| Всього | 29 855 | 13 380 |

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60 днів.

Станом на 31 грудня 2020 р. у складі рядка 1635 «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» було відображено одержані аванси від покупців за товари, роботи послуги у сумі 18 448 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 14 805 тис. грн.).

18. Забезпечення виплат персоналу

Компанія згідно колективного договору встановлює для всіх працівників, у випадку, якщо працівник припинить трудові відносини з Підприємством протягом місяця після досягнення пенсійного віку, виплатити йому одноразово суму в розмірі:

- ▶ якщо стаж роботи на Підприємстві менше 10 років – 4 посадові оклади цього працівника;
- ▶ якщо стаж роботи на Підприємстві від 10 до 15 років – 6 посадових окладів цього працівника;
- ▶ якщо стаж роботи на Підприємстві понад 15 років – 8 посадових окладів цього працівника.

Станом на 31 грудня 2020 р., загальна кількість учасників плану складала 2 541 колишніх і чинних працівників, враховуючи 6 пенсіонерів (2019 р.: 2 434 працівників та 19 пенсіонерів, відповідно).

Наступна таблиця розкриває компоненти витрат за планом, які визнані в звіті про сукупний дохід та суми зобов'язань за планом які визнані в звіті про фінансовий стан.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

18. Забезпечення виплат персоналу (продовження)

Витрати за планом, за винятком витрат на відсотки, включено в адміністративні витрати; витрати на відсотки включено до фінансових витрат.

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Витрати за планом | | |
| Вартість поточних послуг | 1 355 | 854 |
| Витрати на відсотки | 1 288 | 1 118 |
| | 2 643 | 1 972 |

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Визнано в звіті про фінансовий стан | | |
| Довгострокова частина (включено в рядок 1515 балансу) | 29 011 | 8 817 |
| Поточна частина (включено в рядок 1690 балансу) | 1 831 | 846 |
| | 30 842 | 9 663 |

| Зміни в теперішній вартості зобов'язань | 2020 р. | 2019 р. |
|---|----------------|----------------|
| Теперішня вартість зобов'язання за планом на 1 січня | 9 663 | 5 936 |
| Вартість поточних послуг | 1 355 | 854 |
| Витрати на відсотки | 1 288 | 1 118 |
| Виплати за планом | - | - |
| Актарні збитки, визнані в іншому сукупному доході | 18 536 | 1 755 |
| Теперішня вартість зобов'язання за планом на 31 грудня | 30 842 | 9 663 |

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2021 р. складуть 4 733 тис. грн.

Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2020 р. складала 27 років (2019 р.: 27 років).

Основні припущення використані при визначенні зобов'язань по виплатах працівникам Компанії наведені нижче:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ставка дисконтування | 9,00% | 13,50% |
| Плинність кадрів | 12-18% | 17-21% |
| Очікуваний приріст заробітної плати | 10-12% | 10-12% |

Нижче наводиться кількісний аналіз чутливості для основних припущень станом на 31 грудня 2020 р.:

| | Рівень чутливості зростання на (+) зменшення на (-) % | Вплив на теперішню вартість зобов'язання за планом |
|----------------------|--|--|
| Ставка дисконтування | -1% | 6 933 |
| Ставка дисконтування | 1% | (6 489) |

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

19. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Короткострокові позики від нерезидента (примітка 16) | 3 784 877 | – |
| Поточні зобов'язання з оренди (примітка 8.1) | 90 435 | 56 347 |
| Зобов'язання по виплатам працівникам (нарахування відпусток та щорічних премій) | 51 458 | 89 369 |
| Поточна частина пенсійних зобов'язань (примітка 18) | 1 831 | 846 |
| Всього | 3 928 601 | 146 562 |

Зміни у зобов'язаннях по виплатах працівникам були представлені наступним чином:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|---------------|---------------|
| Залишок на 1 січня | 89 369 | 57 653 |
| Нараховано | 117 556 | 141 679 |
| Використано | (155 467) | (102 713) |
| Невикористані суми, сторновані протягом періоду | – | (7 250) |
| Залишок на 31 грудня | 51 458 | 89 369 |

20. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами, зокрема, є підприємства, що знаходяться під спільним контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, управлінський персонал Компанії та інші компанії та фізичні особи, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Взаєморозрахунки Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

| Активи | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію та товари (рядок 1125) | – | 207 |
| Дебіторська заборгованість за надані послуги (рядок 1125) | 64 509 | 172 674 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130) | 97 567 | – |
| | 162 076 | 172 881 |
| Резерв під очікувані кредитні збитки (рядок 1125) | (61) | (104) |
| Всього (рядок 1125) | 162 015 | 172 777 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155) | – | 90 734 |

| Зобов'язання | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії | | |
| Позика від нерезидента (рядок 1515) | 239 217 | 3 204 824 |
| Позика від нерезидента (рядок 1690) | 3 784 877 | – |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1615) | 1 494 601 | 1 193 132 |
| Зобов'язання по оплаті роялті (рядок 1615) | 187 055 | 141 471 |
| Всього | 5 705 750 | 4 539 427 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

20. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|--|-----------|-----------|
| Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії | | |
| Доходи від надання послуг (рядок 2000) | 656 457 | 616 881 |
| Дохід від реалізації товарів (рядок 2000) | 785 | 961 |
| Витрати на збут (рядок 2150) | 419 | 2 359 |
| Адміністративні витрати (рядок 2130) | 94 228 | 207 298 |
| Витрати по оплаті роялті (рядок 2180) | 430 930 | 523 250 |
| Фінансові витрати (рядок 2250) | 78 780 | 77 310 |
| Чистий дохід/(витрати) по курсовим різницям по кредитам | (629 228) | 530 285 |
| Закупки | | |
| Закупки товарів | 6 673 681 | 5 567 008 |

Доходи від надання послуг являють собою доходи від надання послуг у сфері аутсорсингу бухгалтерського обліку для компаній групи «Нестле».

Адміністративні витрати являють собою витрати за використання та супровід програмного забезпечення та витрати за консультаційні послуги у сфері організації бізнес процесів компанії від компаній групи «Нестле».

Витрати по оплаті роялті являють собою витрати за користування торговими марками, що належать компаніям групи «Нестле».

Доходи та дебіторська заборгованість

Дохід від реалізації товарів у сумі 785 тис. грн. за 2020 р. (2019 р.: 961 тис. грн.) складається з доходу від реалізації Limited Liability Company «Nestle» (Молдова) і становить 0,003% всього доходу Компанії у 2020 р. (2019 р.: 0,001%).

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк до 3 місяців. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни. Станом на 31 грудня 2020 р. резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін становив 46 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 104 тис. грн.).

Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2020 р. кредити та позики Компанії включали:

- ▶ довгострокові та короткострокові позики від пов'язаної особи Nestle Treasury Centre – Middle East & Africa Ltd. (Об'єднані Арабські Емірати) в сумі 4 024 094 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 3 204 824 тис. грн.), які Компанія визнає за ефективною ставкою в межах від 7,254% до 7,629% річних. По вказаних позиках нараховані відсотки склали 78 780 тис. грн. за 2020 р. та 77 310 тис. грн. за 2019 р., які були відображені у складі рядка 2250 «Фінансові витрати» у Звіті про сукупний дохід. Ефект від курсових різниць по вказаним позикам склав витрати на суму 629 228 тис. грн., які були відображені у складі рядка 2270 «Інші витрати» у Звіті про сукупний дохід за 2020 р. (доходи на суму 530 285 тис. грн., які були відображені у складі рядка 2240 «Інші доходи» у Звіті про сукупний дохід за 2019 р.). Ефект від первісного визнання позик за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» нерозподіленого прибутку в сумі 36 310 тис. грн. за 2019 р. (2020 р.: нуль тис. грн.).
- ▶ станом на 31 грудня 2019 р. складається із наданої поворотної фінансової допомоги ТОВ «Техноком» у сумі 100 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія нараховувала резерв очікуваних кредитних збитків для даної поворотної фінансової допомоги у сумі 4 263 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 р. поворотна фінансова допомога була повернута в повному розмірі. Ефект від первісного визнання позик за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» нерозподіленого прибутку в сумі 9 555 тис. грн. за 2019 р. (2020 р.: нуль тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 р., 31 грудня 2019 р. кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам Компанії була безпроцентною та деномінованою в українських гривнях.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

20. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2020 р., ключовий управлінський персонал Компанії складався з 15 осіб (2019 р.: 18 осіб). У 2020 р. витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу включали короткострокові виплати в сумі 120 918 тис. грн., в тому числі єдиний соціальний внесок в сумі 3 198 тис. грн. (2019 р.: 119 856 тис. грн., в тому числі єдиний соціальний внесок в сумі 2 928 тис. грн.), в тому числі виплати по закінченню трудової діяльності в сумі 4 107 тис. грн. (2019 р. – виплати по закінченню трудової діяльності не здійснювались). Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Компанія не мала заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

Станом на 31 грудня 2020 р. довгострокові пенсійні зобов'язання по ключовому управлінському персоналу склали 3 087 тис. грн. (2019 р.: 1 236 тис. грн.).

За період 2020 р. в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» нерозподіленого прибутку було відображено компенсацію витрат пов'язаній особі (резиденту Швейцарії) за надання акцій Компанії Nestle S.A. обмеженого випуску ключовому персоналу Компанії у сумі 52 678 тис. грн. (2019 р.: нуль тис. грн.).

21. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, склались з наступного:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|--------------|---------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток | – | – |
| Витрати з відстроченого податку на прибуток | 3 336 | 35 827 |
| Витрати з податку на прибуток | 3 336 | 35 827 |

Узгодження між сумою доходу з податку на прибуток від звичайної діяльності та добуток бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|--|------------------|----------------|
| Прибуток/(збиток) до оподаткування | (800 816) | 373 263 |
| За нормативною ставкою податку на прибуток (2020 р.: 18%, 2019 р.: 18%) | (144 147) | 67 542 |
| Зміна у невизначених відстрочених податкових активах | 106 060 | (57 012) |
| Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування | 41 423 | 25 297 |
| | 3 336 | 35 827 |

Постійні різниці виникають через операції роялті, благодійність, нарахованих штрафів, операціях придбання послуг у нерезидентів, а також накопичених постійних різниць минулих періодів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

21. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300) (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

| | 31 грудня 2018 р. | Визнано у звіті про фінансові результати | 31 грудня 2019 р. | Визнано у звіті про фінансові результати | Визнано у звіті про сукупний дохід | 31 грудня 2020 р. |
|--|----------------------|---|----------------------|---|---|----------------------|
| Відстрочені податкові активи | | | | | | |
| Нематеріальні активи (i) | 6 | - | 6 | (6) | - | - |
| Основні засоби (i) | 5 182 | 1 925 | 7 107 | (918) | - | 6 189 |
| Запаси (ii) | - | - | - | 2 292 | - | 2 292 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ii) | 11 268 | (583) | 10 685 | (9 759) | - | 926 |
| Гроші та їх еквіваленти (ii) | 143 | 72 | 215 | (107) | - | 108 |
| Інші поточні зобов'язання та інші довгострокові зобов'язання (iii, iv) | 27 330 | (1 367) | 25 963 | 32 928 | 3 336 | 62 227 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ii) | 4 733 | 104 758 | 109 491 | 16 367 | - | 125 858 |
| Податкові збитки | 274 923 | (197 750) | 77 173 | 55 444 | - | 132 617 |
| | 323 585 | (92 945) | 230 640 | 96 241 | 3 336 | 330 217 |
| Невизнані відстрочені податкові активи | (281 169) | 57 012 | (224 157) | (106 060) | - | (330 217) |
| | 42 416 | (35 933) | 6 483 | (9 819) | 3 336 | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | | | | |
| Незавершені капітальні інвестиції (i) | (47) | 47 | - | - | - | - |
| Запаси (ii) | (6 542) | 59 | (6 483) | 6 483 | - | - |
| | (6 589) | 106 | (6 483) | 6 483 | - | - |
| Чисті відстрочені податкові активи | 35 827 | (35 827) | - | (3 336) | 3 336 | - |

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Основні засоби та нематеріальні активи – відмінності в строках корисного використання та принципах капіталізації витрат.
- (ii) Різниця через резерв очікуваних кредитних збитків та через різниці у періоди визнання дебіторської заборгованості, кредиторської заборгованості та товарів.
- (iii) Довгострокові та короткострокові позики – перевищення нарахованих процентів за позиками над сумами, дозволеними для оподаткування.
- (iv) Пенсійні зобов'язання – різниця виникає через визнання пенсійних зобов'язань та актуарних збитків від зміни основних припущень в бухгалтерському обліку.

Компанія заліковує податкові активи та зобов'язання тільки тоді, коли вона має юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що стягуються тим самим податковим органом.

Компанія не визнала відстрочений податковий актив на податкових збитках та статтях балансу, так як керівництво Компанії не має переконливого свідчення того, що в майбутньому Компанія матиме достатньо податкового прибутку, за рахунок якого вона зможе реалізувати відстрочені податкові активи.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по договорах з клієнтами були представлені таким чином:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|------------------|------------------|
| Готові страви та кулінарія | 3 072 196 | 2 974 192 |
| Кондитерські вироби | 1 960 242 | 2 218 485 |
| Кава та напої | 1 885 566 | 1 985 834 |
| Корми для домашніх тварин | 2 166 099 | 1 707 202 |
| Дитяче харчування | 875 382 | 779 647 |
| Готові сніданки | 358 115 | 277 158 |
| Клінічне харчування | 25 917 | 86 692 |
| За вирахуванням наданих знижок та бонусів | (1 505 105) | (1 233 221) |
| Всього | 8 838 412 | 8 795 989 |
| Дохід від наданих послуг | 665 216 | 621 686 |
| Всього | 9 503 628 | 9 417 675 |
| Категорії | 2020 р. | 2019 р. |
| Дохід від реалізації товарів: | | |
| - резидентам за вирахуванням наданих знижок та бонусів | 8 644 761 | 8 598 753 |
| - нерезидентам | 193 651 | 198 790 |
| Дохід від реалізації послуг | 665 216 | 620 132 |
| Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами | 9 503 628 | 9 417 675 |

23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Собівартість реалізованих товарів | 6 106 946 | 5 749 012 |
| Собівартість наданих послуг | 537 199 | 503 229 |
| Всього | 6 644 145 | 6 252 241 |

До собівартості наданих послуг було включено амортизацію активів з права користування у сумі 18 281 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., та 16 068 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., а також амортизацію основних засобів та нематеріальних активів у сумі 14 633 тис. грн. за 2020 р. (2019 р.: 22 665 тис. грн.).

24. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|--|----------------|----------------|
| Заробітна плата і пов'язані нарахування | 360 256 | 371 587 |
| Консультаційні послуги з організації бізнес процесів | 80 160 | 121 763 |
| ІТ послуги | 75 185 | 85 535 |
| Витрати на купівлю-продаж валюти, послуги банку, комісія | 7 117 | 42 614 |
| Амортизація активів з права користування | 47 299 | 42 463 |
| Амортизація основних засобів | 23 845 | 23 699 |
| Матеріальні витрати | 13 821 | 21 405 |
| Організація харчування та перевезення працівників | 15 518 | 15 002 |
| Консультаційні, інформаційні та аудиторські послуги | 44 476 | 12 993 |
| Витрати на відрядження | 2 372 | 15 208 |
| Професійні послуги | 13 036 | 10 683 |
| Кур'єрські послуги | 8 815 | 5 859 |
| Послуги охорони | 2 595 | 4 426 |
| Витрати на утримання офісу | 2 298 | 4 288 |
| Ремонт та обслуговування основних засобів | 5 509 | 2 937 |
| Послуги зв'язку | 726 | 2 408 |
| Комунальні послуги | 5 139 | 2 061 |
| Інше | 42 746 | 40 622 |
| Всього | 750 913 | 825 553 |

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

24. Адміністративні витрати (рядок 2130) (продовження)

Заробітна плата і пов'язані нарахування включає витрати на обслуговування щодо винагороди по закінченню трудової діяльності в сумі 1 355 тис. грн. (2019 р.: 854 тис. грн.).

Інше включає технічні огляди офісних приміщень, обслуговування пожежної сигналізації та інші адміністративні витрати в загальній сумі 42 746 тис. грн. (2019 р.: 40 622 тис. грн.).

25. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|------------------|------------------|
| Маркетинг та реклама | 558 845 | 707 528 |
| Витрати на передпродажну підготовку | 301 398 | 423 924 |
| Заробітна плата і пов'язані нарахування | 228 345 | 218 758 |
| Транспортні витрати | 214 254 | 202 758 |
| Амортизація основних засобів | 37 561 | 48 733 |
| Пакувальні матеріали | 26 219 | 34 172 |
| Витрати на відрядження | 4 806 | 9 665 |
| Зберігання товарів | 35 706 | 26 742 |
| Інше | 1 816 | 1 452 |
| Всього | 1 408 950 | 1 673 732 |

26. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|--|----------------|----------------|
| Роялті | 430 930 | 523 250 |
| Витрати на страхування | 13 047 | 12 117 |
| Кошти, товари неприбутковим організаціям, благодійність | 7 489 | 10 619 |
| Інформаційне забезпечення, придбання літератури, інтернет-послуги, передплата періодичних видань | 9 452 | 8 892 |
| Чистий збиток від операційних курсових різниць | 28 218 | - |
| Списання запасних частин на ремонт кавових апаратів | 2 061 | 1 024 |
| Інше | 24 636 | 24 570 |
| Всього | 515 833 | 580 472 |

До інших витрат відображених у складі рядка 2180 «Інші операційні витрати» включено амортизацію основних засобів, що були надані в оренду у сумі 28 065 тис. грн. за 2020 р. (2019 р.: 22 630 тис. грн.).

27. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|--|---------------|---------------|
| Дохід від продажу макулатури, метало брухту тощо | 26 931 | 23 869 |
| Дохід від оренди кавових машин | 14 298 | 20 869 |
| Пені та штрафи отримані | 1 842 | 7 829 |
| Чистий дохід від операційних курсових різниць | - | 2 700 |
| Інше | 2 380 | 989 |
| Всього | 45 451 | 56 256 |

Рядок «Інше» включає безоплатно отримані оборотні активи – кавові машини та інші операційні доходи в загальній сумі 2 380 тис. грн. (2019 р.: 989 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

28. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)

Фінансові доходи включали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|---------------|---------------|
| Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках (примітка 12) | 9 411 | 14 877 |
| Дохід за раніше визнаним дисконтом (примітка 11) | 9 266 | 13 768 |
| Інше | - | 11 |
| Всього (рядок 2220) | 18 677 | 28 656 |

Фінансові витрати включали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|----------------|----------------|
| Амортизація дисконту | 189 967 | 167 967 |
| Процентні витрати за позиками | 78 780 | 77 310 |
| Фінансові витрати на пенсійне забезпечення | 1 288 | 1 118 |
| Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (примітка 8.1) | 47 453 | 15 278 |
| Всього (рядок 2250) | 317 488 | 261 673 |

29. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270)

Інші доходи та витрати включали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|--|----------------|----------------|
| Чистий дохід від неопераційних курсових різниць | - | 547 792 |
| Чистий дохід від реалізації необоротних активів | 3 966 | 572 |
| Всього інших доходів (рядок 2240) | 3 966 | 548 364 |
| Чистий збиток від неопераційних курсових різниць | 629 298 | - |
| Витрати пов'язані із COVID-19 | 20 480 | - |
| Інші витрати не пов'язані з господарською діяльністю | 85 431 | 84 017 |
| Всього інших витрат (рядок 2270) | 735 209 | 84 017 |

Рядок «Витрати пов'язані із COVID-19» включає витрати на захисні маски, антисептичні матеріали, захисні рукавиці для працівників та інші необхідні засоби захисту, понесені у зв'язку із пандемією COVID-19 у сумі 20 480 тис. грн. (2019 р.: нуль тис. грн.).

Інші витрати, не пов'язані з господарською діяльністю, представляють собою: збитки ПДВ на продажі нижче собівартості, списання та утилізація товарів, роздача товарів на благодійність, штрафи, списання неходових товарів та інше загальною сумою 85 431 тис. грн. (2019 р.: 84 017 тис. грн.).

30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

Законодавство України з питань оподаткування (включаючи нормативно-правові акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство) характеризується постійними змінами і в деяких випадках допускає неоднозначну інтерпретацію деяких положень. Керівництву відомі випадки, в яких контролюючі і інші органи засновували свою позицію на фіскальній інтерпретації неоднозначних законодавчих положень, або застосовували різні підходи до оцінки одних і тих же операцій різних платників податків, тощо.

Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх вимог законодавства для того, щоб застосовні податки були нараховані та/або сплачені в повному обсязі. У випадках, коли порядок обчислення та сплати податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія здійснювала таке обчислення та сплату на основі оцінок Керівництва.

Разом із тим, через можливість неоднозначних інтерпретацій вимог українського законодавства та непослідовність правозастосовної практики, Керівництво не може виключити можливість того, що контролюючі органи можуть дотримуватися точки зору, відмінної від тієї, яка була обрана Керівництвом і застосована Компанією.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання (продовження)

Податкове та інше законодавство (продовження)

Законодавство України з питань оподаткування містить вимоги щодо трансфертного ціноутворення в операціях, визначених контрольованими відповідно до Податкового кодексу України. Історичні операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. При цьому, якщо контролюючі органи займуть позицію про недотримання Компанією правил трансфертного ціноутворення, такі органи можуть здійснити коригування бази оподаткування податком на прибуток. Підтвердження правомірності таких дій контролюючих органів в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Також певний час існуватиме можливість того, що контролюючі органи спробують поставити під сумнів інтерпретації положень законодавства, застосовані Компанією для податкової кваліфікації тих чи інших операцій, підхід Компанії до оподаткування яких не оскаржувався такими органами у минулому. Визначення ймовірності здійснення таких спроб контролюючими органами, а також сум та ймовірності настання негативних наслідків у разі здійснення таких спроб, не є доцільним.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нараховувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судові справи

У ході звичайної діяльності Компанія виступає відповідачем у різних судових та арбітражних процесах.

На думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною.

31. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгівлю та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та заборгованість за позиками від пов'язаних сторін. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Компанія оцінила концентрацію ризику з урахуванням можливості рефінансування своєї заборгованості і дійшла до висновку, що концентрація ризику є низькою. Компанія має доступ до достатньої кількості різних джерел фінансування, а заборгованість перед існуючими кредиторами, що підлягає погашенню протягом 12 місяців, може бути пролонгована.

Концентрація ризику

Концентрація виникає, коли низка контрагентів займаються подібними видами діяльності чи діяльністю у тому самому географічному регіоні або мають економічні особливості щодо їх здатності виконувати зобов'язання по договору, на які однаково чиним впливають зміни в економічних, політичних чи інших умовах. Концентрації вказують на відносну чутливість діяльності Компанії до подій, що впливають на певну галузь.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності (продовження)

У таблиці нижче представлені дані щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів:

| 31 грудня 2020 р. | До 3 місяців | Від 3 до 12 місяців | Від 1 до 5 років | Всього |
|---|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) | 2 304 525 | - | - | 2 304 525 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) | 29 855 | - | - | 29 855 |
| Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) | 40 347 | 4 072 950 | - | 4 113 297 |
| Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) | - | - | 403 566 | 403 566 |
| Всього | 2 374 727 | 4 072 950 | 403 566 | 6 851 243 |

| 31 грудня 2019 р. | До 3 місяців | Від 3 до 12 місяців | Від 1 до 5 років | Всього |
|---|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615) | 2 131 422 | - | - | 2 131 422 |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620) | 13 380 | - | - | 13 380 |
| Інші поточні зобов'язання (рядок 1690) | - | 145 716 | - | 145 716 |
| Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) | - | - | 3 300 886 | 3 300 886 |
| Всього | 2 144 802 | 145 716 | 3 300 886 | 5 591 404 |

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, долар США та євро. Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

| | Дол. США | Швейцарський франк | Євро |
|--------------------------|----------|--------------------|---------|
| На 31 грудня 2019 р. | 23,6862 | 24,2711 | 26,4220 |
| Середній курс за 2019 р. | 25,8373 | 25,9961 | 28,9406 |
| На 31 грудня 2020 р. | 28,2746 | 32,0156 | 34,7396 |
| Середній курс за 2020 р. | 26,9639 | 28,7676 | 30,8013 |

| | Євро | | Долари США | | Швейцарський франк | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
| Грошові кошти та їхні еквіваленти | 1 675 | 3 743 | 7 973 | 7 222 | 345 | - |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 61 353 | 5 924 | 40 435 | 890 | 3 986 | 1 592 |
| Всього активів | 63 028 | 9 667 | 48 408 | 8 112 | 4 331 | 1 592 |
| Інші довгострокові зобов'язання | - | 1 | 269 726 | 151 781 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 176 783 | 3 346 | 44 375 | 120 | 20 622 | 30 747 |
| Інші поточні зобов'язання | - | 76 | 4 103 735 | 1 744 | - | - |
| Всього зобов'язань | 176 783 | 3 423 | 4 417 836 | 153 645 | 20 622 | 30 747 |
| Чиста валютна позиція | (113 755) | 6 244 | (4 369 428) | (145 533) | (16 291) | (29 155) |

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик (продовження)

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю торгової дебіторської заборгованості та поточними і довгостроковими зобов'язаннями. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

У поданій нижче таблиці представлена чутливість фінансового результату до оподаткування Компанії до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

| | Послаблення (укріплення) | Ефект на прибуток до оподаткування |
|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| 31 грудня 2020 р. | | |
| Зміна курсу валют: гривня / долар США | 12% | (524 331) |
| Зміна курсу валют: гривня / долар США | -15% | 655 414 |
| Зміна курсу валют: гривня/євро | 14% | (15 926) |
| Зміна курсу валют: гривня/євро | -16% | 18 201 |
| 31 грудня 2019 р. | | |
| Зміна курсу валют: гривня / долар США | 10% | (14 553) |
| Зміна курсу валют: гривня / долар США | -10% | 14 553 |
| Зміна курсу валют: гривня/євро | 10% | 624 |
| Зміна курсу валют: гривня/євро | -10% | (624) |

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках та торгову дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2020 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 5 321 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 8 958 тис. грн.).

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з невиконанням клієнтами своїх зобов'язань і обмежується балансовою вартістю торгової дебіторської заборгованості та можливим порушенням діяльності Компанії внаслідок можливої втрати важливих клієнтів. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами. При управлінні кредитним ризиком, що стосується торгової дебіторської заборгованості, керівництво Компанії значною мірою покладається на власний розсуд при виборі кінцевих клієнтів і моніторинг їх кредитоспроможності.

Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, виникає у результаті невиконання контрагентом своїх зобов'язань, при цьому максимальний ризик дорівнює їх балансовій вартості на звітну дату. Інвестиції тимчасово вільних грошових коштів здійснюються лише за рішенням керівництва Компанії та тільки з ухваленими контрагентами в межах встановлених кредитних лімітів для кожного контрагента. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків, і таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають у результаті потенційного невиконання контрагентом своїх зобов'язань.

Інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою та іншою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків наведено у примітці 30.

Основна мета політики Компанії з управління ризиком достатності капіталу полягає у забезпеченні дотримання Компанією відповідних коефіцієнтів достатності капіталу з метою підтримання безперервності діяльності Компанії. Керівництво оцінює ефективність діяльності Компанії та встановлює ключові показники ефективності.

Управління ризиком достатності капіталу

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2020 р. змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Управління ризиком достатності капіталу (продовження)

Компанія здійснює моніторинг капіталу на основі співвідношення власних та залучених коштів. Компанія вважає фінансову і торгову заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу. Коефіцієнт фінансового важелю на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

| | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2019 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Кредити та позики | 4 024 094 | 3 204 824 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 2 304 525 | 2 131 422 |
| За вирахуванням: грошових коштів та їх еквівалентів | 144 778 | 285 900 |
| Чиста заборгованість | 6 183 841 | 5 050 346 |
| Всього власний капітал | (3 807 495) | (2 934 150) |
| Капітал та чиста заборгованість | 2 376 346 | 2 116 196 |
| Коефіцієнт перевищення чистої заборгованості над капіталом | 2,60 | 2,39 |

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Балансова вартість таких фінансових інструментів Компанії як грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість та також торгова і інша кредиторська заборгованість, зі строком отримання/погашення до одного року, кредити та позики приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що включені до фінансової звітності дорівнює сумі, на яку може бути обміняний інструмент в результаті поточної операції між бажаними здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія застосовує різноманітні методи й робить припущення, які ґрунтуються на ринкових умовах, що існують на звітну дату.

Справедлива вартість фінансових зобов'язань оцінюється шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків з використанням доступної для Компанії поточної ринкової процентної ставки для аналогічних фінансових інструментів.

Справедлива вартість позики від пов'язаної сторони було визначено за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки процента. Зобов'язання відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутнього чистого вибуття грошових коштів, що, як очікується, будуть необхідні для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

33. Події після звітної дати

Протягом січня та березня 2021 р. Компанія отримала гарантії від комерційних банків на випадок непогашення покупцями дебіторської заборгованості щодо майбутніх поставок товару на загальну суму 109 582 тис. грн.