

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ТЕХНОКОМ»**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,
разом зі Звітом незалежного аудитора*

Зміст

Звіт про управління.....	a-v
Звіт незалежного аудитора	i-vi

Фінансова звітність:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року.....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік	5
Звіт про власний капітал за 2021 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	10
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	11
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).....	25
8. Нематеріальні активи (рядок 1000)	26
9. Запаси (рядок 1100)	27
10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125 та 1155).....	27
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами та з бюджетом (рядки 1130 та 1135)	29
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	29
13. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)	29
14. Інші оборотні активи (рядок 1190)	29
15. Власний капітал (рядки 1400 та 1410).....	30
16. Позики отримані	30
17. Торгова та інша кредиторська заборгованість і договірні зобов'язання (рядки 1615, 1620 та 1635).....	31
18. Інші поточні зобов'язання (рядки 1690)	31
19. Операції з пов'язаними сторонами.....	32
20. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300).....	34
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	35
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	36
23. Адміністративні витрати (рядок 2130)	36
24. Витрати на збут (рядок 2150)	37
25. Інші операційні витрати (рядок 2180)	37
26. Інші операційні доходи (рядок 2120).....	38
27. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)	38
28. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270)	38
29. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	39
30. Управління фінансовими ризиками.....	39
31. Справедлива вартість фінансових інструментів	43
32. Події після звітної дати.....	43



Nestlé Good Food, Good Life

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ"

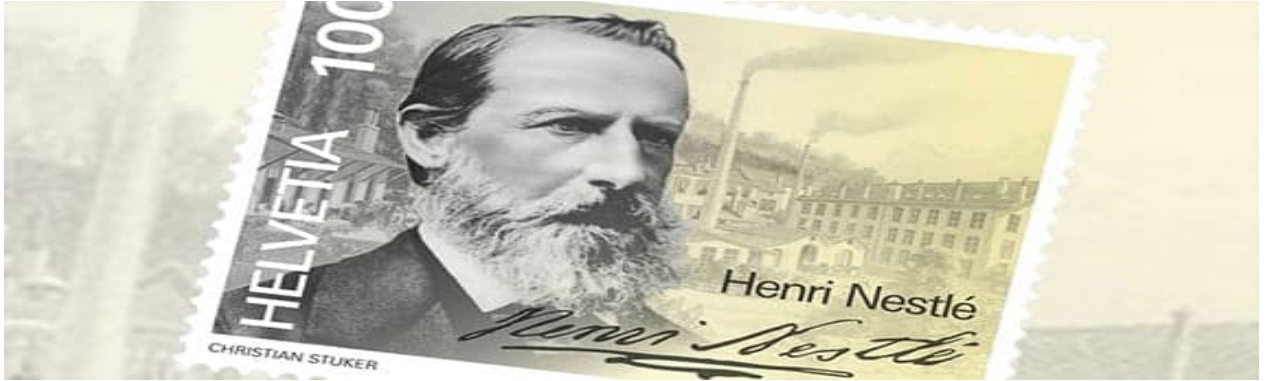
ідентифікаційний код 30511780

61105, Харківська обл., місто Харків, проспект Героїв Сталінграда, будинок 45

за 2021 рік

Вступне слово

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" 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 п'ятдесят 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.



Протягом звітного періоду перед Компанією стояло чимало викликів, одним із основних з яких стала глобальна проблема поширення коронавірусної хвороби COVID-19 із запровадженням обмежень на території України та в більшості країн світу, нестабільна економічна ситуація, значне здорожчання сировини та енергоносіїв, які спричинили суттєвий вплив на господарську діяльність та фінансові показники Компанії.

Незважаючи на всі складнощі, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії у звітному періоді склав 1 875 501 тис. грн. Чистий фінансовий результат діяльності Компанії за звітний період склав прибуток у розмірі 21 381 тис. грн. (прибуток у розмірі 31 049 тис. грн. у 2020 році).

РОЗДІЛ 1 Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Наразі Nestlé належать більше 400 фабрик і промислових підприємств, компанія представлена у більш ніж 180 країнах світу. У Групі компаній працюють понад 270 тисяч чоловік. Асортимент Nestlé постійно розширюється і на сьогоднішній день налічує більше 2000 тисяч брендів.

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.



154
роки



186
країн



400+
заводів



2000+
брендів



273 000
співробітників



84,3 млрд
швейцарських
франків – загальний
обсяг продажів
у 2020 році



Штаб-квартира:
**місто Веве,
Швейцарія**

Історія діяльності Nestlé в Україні розпочалася у грудні 1994 року – 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.

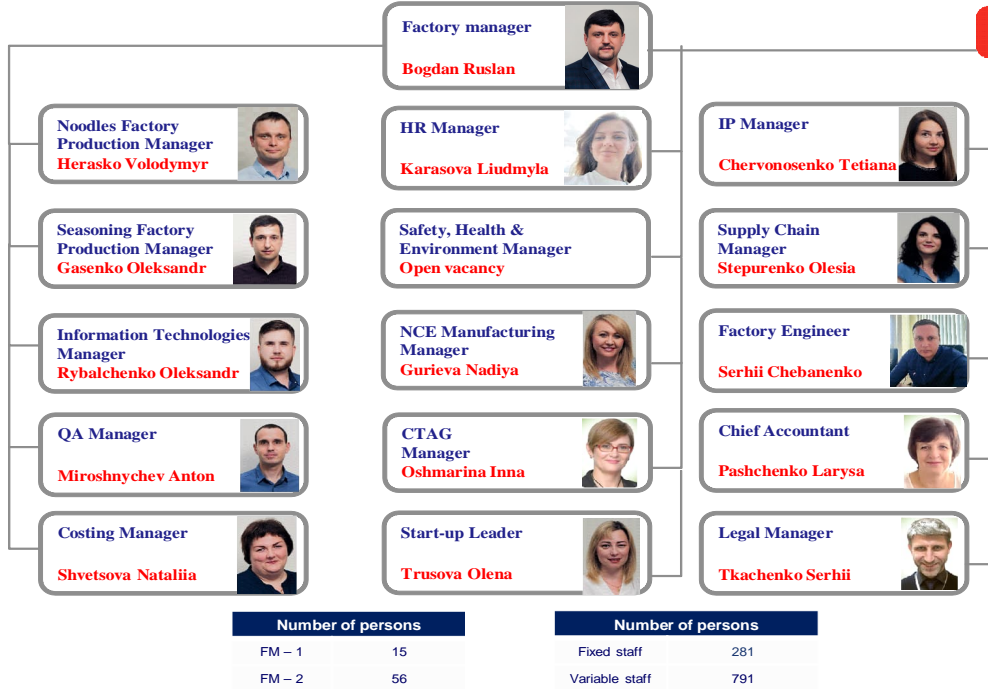
На початку 2010 року Nestlé оголосила про придбання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ", лідера українського ринку продуктів швидкого приготування та приправ під торговою маркою «МІВІНА», яке було засновано у 1993 році.

Купівля ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" дозволила Nestlé розширити власне кулінарне портфоліо та зміцнити присутність компанії в одному з найбільш швидко зростаючих сегментів українського ринку продуктів харчування. Завдяки розвинутій та ефективній системі логістики та дистрибуції Nestlé в Європі, продукти ТМ «МІВІНА» стали більш доступними для споживачів, особливо – в країнах Центральної та Східної Європи. Інтеграція широкого асортименту кулінарної продукції ТМ «МІВІНА» в портфоліо Nestlé зміцнило курс компанії на виробництво продуктів економ-класу – споживач отримав продукти харчування високої якості за доступною ціною.

Компанія в якій працює більше 1000 працівників, експортує свою продукцію до понад 20 країн світу, у тому числі в країни Балтії, Угорщину, Німеччину, Ізраїль, Польщу та Румунію.

Ukraine – Mivina Factory Leadership Team

Z-EUROPE Factory Book 2022



РОЗДІЛ 2. Результати діяльності



Визначальна причина успіху ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" та ТМ «МІВІНА» - якість продукції.

Продукція ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" виготовляються з безпечних продуктів за міжнародним стандартам якості. Якість та безпека наших продуктів – наші головні пріоритети. Нижче наведемо деякі кроки, які ми робимо, щоб гарантувати, що наша продукція, яку ви купуєте, безпечна для споживання.

Матеріали

Наш підхід до безпеки харчових продуктів охоплює весь ланцюжок поставок. Ми дотримуємось суворих правил закупівель та аудиту постачальних процесів, щоб переконатися, що сировинні матеріали, які ми обираємо, безпечні та високоякісні. Це включає визначення спеціальних технічних вимог до матеріалів, які ми використовуємо, і перевірку їх відповідності найсуворішим нормам і новітнім науковим знанням.

Підготовка

Наші виробничі потужності розроблені для виготовлення продукції за найвищими стандартами якості та безпеки. Це включає запобігання потраплянню сторонніх часток до продуктів, управління алергенами і боротьбу зі шкідниками. Виробництво побудоване відповідно до чітких необхідних умов стосовно забезпечення чистою і безпечною водою, фільтрації повітря, а також будь-яких матеріалів, які контактуватимуть з харчовими продуктами,

щоб гарантувати, що матеріали, обладнання і виробниче середовище розроблені та придатні для виготовлення безпечних продуктів.

Обробка

Наші рецепти та методи обробки підкріплені науковими розробками для забезпечення максимальної безпеки продукції. Ми готуємо продукти в таких кількостях, які забезпечують належне та співрозмірне дозування поживних речовин, щоб уникнути будь-якої шкоди, пов'язаної з надмірним або недостатнім дозуванням. Ми обробляємо продукти за оптимальних температур, щоб зберегти їх поживну цінність, але видалити небезпечні мікроорганізми і запобігти утворенню хімічних забруднювачів.

Тестування

Перед тим, як партія продукції залишить фабрику, вона повинна пройти тест, який підтверджує, що вона безпечна для споживання. Ми не тестуємо нашу продукцію, щоб перевірити, що вона безпечна. Ми робимо це, щоб переконатися, що так і є. У нас дуже багато суворих механізмів контролю для гарантії безпеки, тому до того часу, як ми досягаємо заключних етапів тестування, ми вже абсолютно впевнені, що готовий продукт є безпечним.

Упаковка і транспортування

Коли ми випускаємо продукцію з фабрики, ми також повинні впевнитись, що вона досягає місця призначення в найкращому стані. Упаковка грає важливу роль в забезпеченні збереження безпечного стану продуктів до моменту покупки споживачем. Вона також містить чітку інформацію про те, як готувати, зберігати і використовувати продукт, інформацію про компоненти, а також будь-які алергічні ризики. Ми також переконуємось, що дата закінчення терміну придатності та строк придатності продукту вказані правильно, щоб споживачі розуміли, коли продукт ще можна вживати і коли він вже не буде придатним до споживання. Це також допомагає уникнути появи непотрібних відходів.

За весь період діяльності компанією побудована широка дилерська мережа у всіх містах України. Активний попит на нашу продукцію відкриває для нас нові ринки в країнах східної Європи і далекого зарубіжжя.

Наша компанія, приділяючи пильну увагу тенденціям розвитку ринку, веде активну роботу по розширенню свого продуктового портфеля. Висока якість нашої продукції, сервісу, професійна рекламна підтримка брендів давно стали візитною картою компанії, забезпечивши практично 100% впізнаваність ТМ «MIBINA».

Компанія намагається постійно оновлювати асортимент продукції.

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.

Підприємство, якому в серпні 2013 року виповнилось 20 років, сьогодні функціонує на трьох виробничих площадках в Харкові: фабриці з виробництва вермішелі швидкого приготування та ячної локшини швидкого приготування, фабриці з виробництва приправ та картопляного пюре швидкого приготування та фабриці з виробництва картонної упаковки.

Основним видом діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" є виробництво макаронних виробів і подібних борошняних виробів під ТМ «MIBINA».

У звітному періоді було змінено рецептуру вермішелі швидкого приготування «MIBINA». Пальмовий стеарин, що традиційно використовувався у її виробництві, замінено українською соняшниковою олією. Перевагами нової рецептури є зменшення кількості насичених жирів на 80% і загального рівня жирності продукту на 20%. Це відповідає

рекомендаціям ВООЗ. Соняшникова олія додається до вермішелі «МІВІНА» вже на етапі виробництва. Тому потреба в окремому пластиковому пакету з олією зникла. З одного боку, це робить приготування продукту ще зручнішим для споживачів, а з іншого - зменшує використання пластику, що допомагає зберегти природні ресурси планети

Також в категорії вермішелі швидкого приготування було запущено дві нових лінійки «МІВІНА® Street Food»: у зручному стакані та збільшеній пачці. У стакані — вермішель у густому соусі зі смаками Азії: теріякі чи курочки з кунжутом. У великій пачці — збільшена порція вермішелі зі справжнім соусом зі смаком яловичини та розмарином або медової курочки карі.

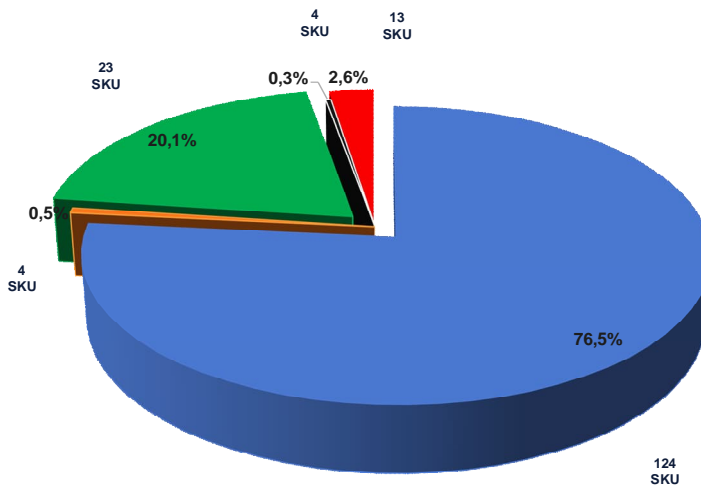


Ukraine – Mivina Factory Products groups / Channels



Z-EUROPE Factory Book 2022

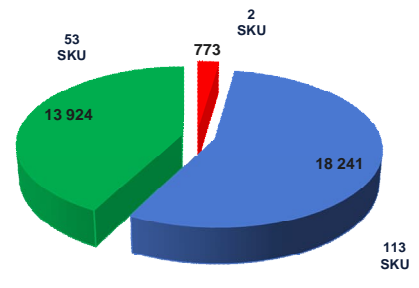
Volume OPL 2022
32 938 Tons –168 SKUs



Product groups

■ Instant Noodles ■ Instant Potato Puree ■ Seasonings ■ Snacks ■ Soy Sauces

Main IMS Markets		
Market	SKU	Volume
GB	13	4 628
DE	18	4 526
ES	21	2 538
BY	9	2 070
RO	12	1 868



Channels

■ Export 3rd party ■ IMS ■ local

11

Основні показники фінансово-господарської діяльності Компанії за 2021 рік (тис. грн)

Найменування показника	Період	
	звітний	попередній
Усього активів	1 489 576	1 262 503
Основні засоби (за залишковою вартістю)	900 136	576 526
Запаси	187 126	136 010
Гроші та їх еквіваленти	36 747	64 172
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	379 514	332 186
Власний капітал	499 390	452 062
Зареєстрований (пайовий/статутний) капітал	119 658	119 658
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	545 564	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	444 622	810 441
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	21 381	31 049

РОЗДІЛ 3. Ліквідність та зобов'язання

За 2021 рік показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" мають наступні значення.

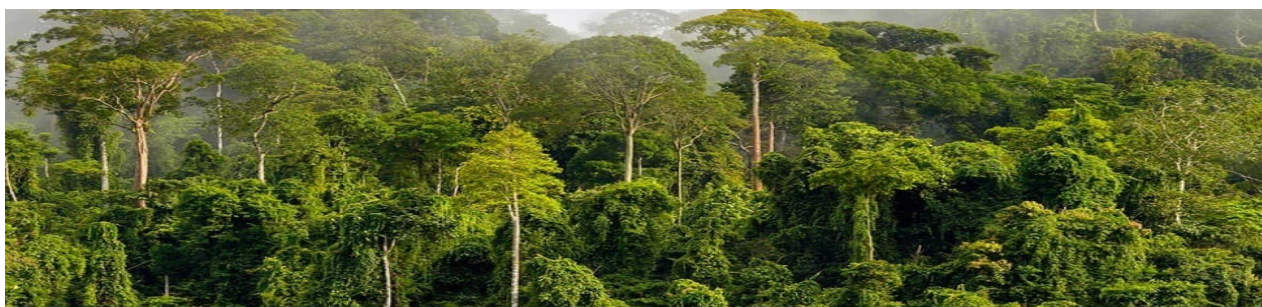
Назва показника	Розрахунок показника, тис. грн.	Значення показника	Нормативне значення
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	36 747/444 622	0,08	> 0
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	481 547/444 622	1,08	> 1
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	481 547 - 187 126/444 622	0,66	0,6 – 0,8

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина короткострокових зобов'язань може бути сплачена терміново. Грошова платоспроможність Компанії становить 0,08 (нормативне значення – більше 0).

- Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Підприємства та показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Нормативне значення коефіцієнту більше 1. На кінець звітної періоду коефіцієнт покриття становить 1,08.

- Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки найбільш термінові зобов'язання покриті ліквідними активами. На кінець звітної періоду коефіцієнт становить 0,66 (нормативне значення 0,6-0,8).

РОЗДІЛ 4. Екологічні аспекти



Зберегти 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 "ТЕХНОКОМ" як компанія, що входить до Групи компаній Nestlé, повністю розділяє політику Nestlé щодо збереження води та екологічної чистоти середовища. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" 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 року. 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 непоновлюваних джерел та створення твердих відходів.

Політика ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" 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 ДОВКІЛЛЯ

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.

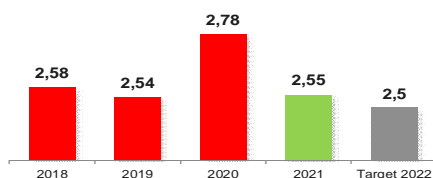
Щорічно Компанія встановлює цілі по заощадженню використання води та енергії, збереженню екологічної чистоти довкілля.

Ukraine – Mivina Factory Environment

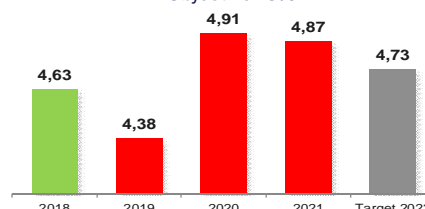


Z-EUROPE Factory Book 2022

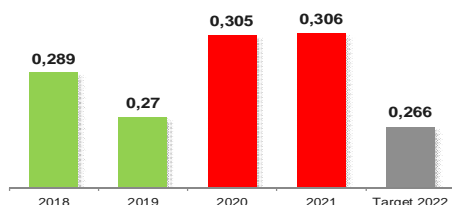
Water Consumption (m3/ton)
Objective -2%



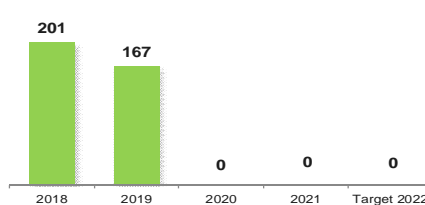
Energy Consumption (GJ/ton)
Objective -3%



Green House Gas Emissions Rate (kCO2/ton)
Objective - 8%vs2018



Waste to landfill



8

Група компаній Nestlé в Україні увійшла до переліку компаній, об'єднаних Українською Пакувально-Екологічною Коаліцією (УКРПЕК) які розпочали створення організації розширеної відповідальності виробників у галузі упаковки. Презентація майбутньої організації розширеної відповідальності виробників для Уряду України, громадськості та зацікавлених сторін відбулася 27 травня 2021 року на спільній зустрічі бізнесу, представників Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України, Міністерства розвитку громад та територій України, членів Комітету Верховної Ради України з питань екологічної політики та природокористування, представників органів місцевого самоврядування, міжнародних експертів у сфері управління відходами.

Учасники заходу мали нагоду ознайомитися з кращими європейськими практиками та подальшими кроками в управлінні відходами для переходу України до циркулярної економіки.

Алессандро Дзанеллі, генеральний директор Nestlé в Україні та Молдові, наголошує: «Наша компанія взяла на себе зобов'язання — до 2025 року перейти на упаковку з матеріалів, придатних до переробки або повторного використання. Проте, для ефективного розв'язання проблеми недостатньо лише створити інноваційне пакування, важливо побудувати ефективну систему збору та переробки відходів на національному рівні. Україна знаходиться на ранніх етапах впровадження циркулярної економіки. Ми, в Nestlé, прагнемо знайти досконалі рішення разом із нашими партнерами для повторного використання та переробки упаковки і віримо, що створення організації розширеної відповідальності виробників це перший і важливий крок на шляху до впровадження циркулярної економіки в Україні».

У 2021 році Nestlé оголосила про впровадження нової ініціативи щодо відновлювальних підходів та виводить ініціативи сталого розвитку сільського господарства на новий рівень.

Зміни клімату створюють величезні ризики для людства в цілому та майбутнього продовольчих систем зокрема. Більше двох третин вуглецевого сліду Nestlé утворюються внаслідок виробництва сільськогосподарської продукції, яка є інгредієнтами для продуктів компанії.



Для скорочення викидів Nestlé разом із своїми постачальниками буде змінювати процес виробництва харчових продуктів та інгредієнтів для них. Nestlé закликає фермерів застосовувати такі техніки, як постійний ґрунтовий покрив, сівозміна та обмежена обробка ґрунту. Це допомагає зв'язувати більше вуглецю й води у землі та створювати здоровіші ґрунти та ландшафти.

Алессандро Дзанеллі, генеральний директор Nestlé в Україні: "Nestlé оголосив, що інвестує 1 мільярд 200 мільйонів швейцарських франків протягом наступних п'яти років у підтримку прискорення та трансформацію регенеративного сільського господарства на глобальному рівні на усіх ланках постачання та виробництва. В Україні ми розвиваємо проєкт "Господар" та задіяли 8 фермерських господарств із фокусом на такі культури, як пшениця, гірчиця та сушені трави. Ми співпрацюємо над впровадженням регенеративних підходів. Це допоможе нам зменшити утворення парникових газів у процесі нашої діяльності, здійснити масштабні та рішучі дії для досягнення нашого зобов'язання про скорочення викидів CO2 до 2030 року та досягнення нейтрального вуглецевого сліду до 2050".

РОЗДІЛ 5 Соціальні аспекти та кадрова політика



В ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" 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 Компанії становить більше 1000 осіб.

Усі підрозділи проходять сертифікацію по стандартах ISO 45001/ISO 14001.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" дотримується наступних принципів соціальної та кадрової політики:

Фіксована оплата (оклад)

Заробітні плати встановлюються Ринком самостійно та відображають рівень заробітних плат на локальному ринку праці. Рівень заробітних плат регулюється в межах зарплатних структур, які будуються відповідно до медіани Ринку (серединне значення).

Щороку 1 квітня відбувається перегляд заробітних плат. Розмір підвищення заробітної плати залежить від індивідуальної результативності (PDP рейтингу), внутрішньої справедливості, зовнішньої конкурентоздатності, а також фінансових можливостей бізнесу. Окрім того, враховується динаміка перегляду заробітної плати працівника в минулому та потенціал для розвитку на наступні роки.

Змінна оплата (преміювання)

Метою змінної оплати праці є мотивація працівників до досягнення індивідуальних та колективних результатів, які перевищують сподівання, а також для визнання внеску працівників в успіх компанії.

Схема преміювання залежить від посади працівника, загального підходу, що визначений на глобальному та місцевому рівнях.

Також можливе преміювання працівників за видатні досягнення. Таке винагородження затверджується вищим керівництвом.

Пільги

Nestlé надає працівникам різноманітні та конкурентні пільги. Перелік пільг визначається відповідно до практик місцевого ринку праці та потреб працівників. Програма пільг на сьогодні включає медичне страхування, страхування життя, додаткові дні відпустки понад встановлені законодавством норми, одноразову виплату при виході на пенсію та інше.

Особистісне зростання та розвиток

Nestlé пропонує постійне навчання та розвиток через тристороннє партнерство: працівник, який відповідальний за власний розвиток; керівник, який заохочує, здійснює коучинг та наставництво та відділ управління персоналом (HR), який надає комплексні навчальні рішення для допомоги працівникам, керівникам та бізнесу в їх прагненні до постійного вдосконалення.

PDP дискусії є надважливим процесом для визначення та підготовки рекомендацій стосовно типів навчання, ресурсів та інструментів, які є доступними кожному працівнику.

Всесторонній підхід до оцінки індивідуальних результатів забезпечує справедливе та прозоре визнання всіх досягнень працівника упродовж року, а не лише виконання конкретних цілей та завдань. Така оцінка ефективності забезпечує чіткий та прямий зв'язок між результативністю та винагородою.

Можливості кар'єрного росту як всередині свого відділу, так і в інших підрозділах, категоріях бізнесу та навіть країнах є ключовим елементом довгострокового винагородження та залучення працівників.

Робота/відпочинок, здоров'я та якість життя

Nestlé створює таке робоче середовище, яке надихає, і допомагає залучати працівників та підтримувати їх лояльність і задоволеність від роботи в компанії. Основа цьому - рівень довіри кожного співробітника до Nestlé та наша здатність дотримуватись наших цінностей. Nestlé забезпечує безпечні умови праці, а також сприяє здоровому та позитивному способу життя як на роботі, так і поза нею.

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

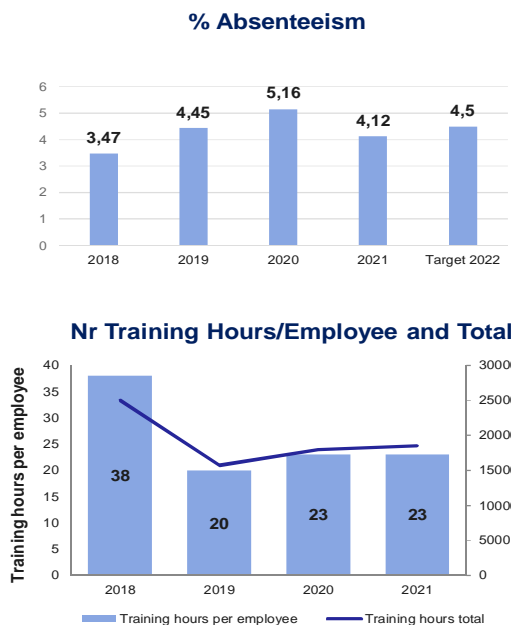
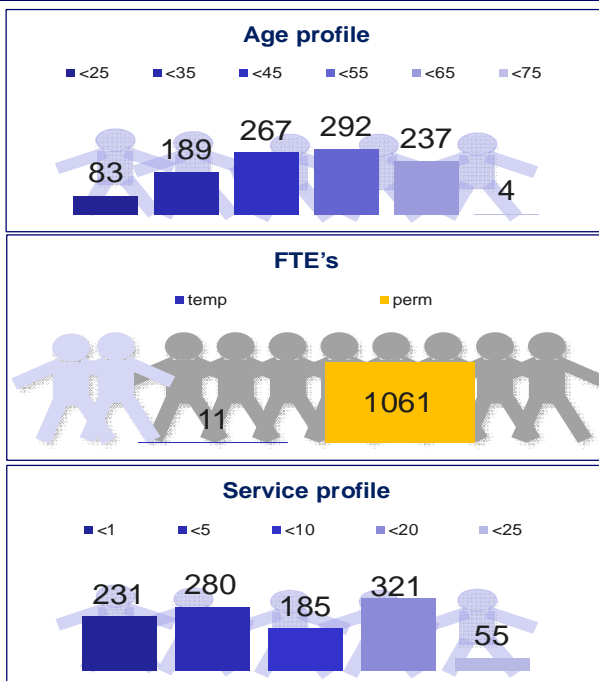
У Компанії діє система заохочень та додаткових пільг працівникам.

За сумлінне виконання обов'язків до працівників застосовуються заходи морального і матеріального заохочення.

Ukraine – Technocom LLC HR Key Figures 2021 (ACT)



Z-EUROPE Factory Book 2022



4

РОЗДІЛ 6. Ризики

В ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" діє система раннього попередження, яка допомагає визначати сигнали, які можуть перерости в проблеми. Чим раніше ми зможемо визначити потенційні проблеми, тим краще ми зможемо запобігти їм або керувати ними.

Продовольча безпека ніколи не є статичною. Постійно змінюються очікування, змінюються правила і наші наукові знання також змінюються. Ось чому ми постійно вдосконалюємо процедури і ділимося своїм досвідом з безпеки харчових продуктів з іншими представниками промисловості, зовнішніми органами влади та нашими споживачами.

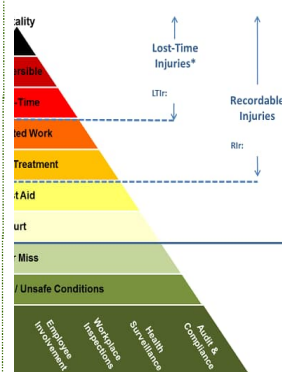
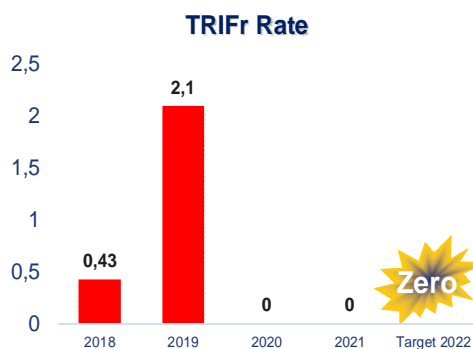
Система управління якістю Nestlé включає вимоги з безпечності харчових продуктів та їх харчового регулювання. Вона також визначає політику з якості, яку щодня кожен працівник компанії перетворює у високі стандарти якості на своєму робочому місці. Основними принципами політики є завоювання довіри та лояльності споживача, гарантія безпеки і відповідності продукції вимогам, боротьба за «0 дефектів, 0 втрат» та залучення співробітників до забезпечення якості.

Система NMS покриває також всі процеси в компанії (продукти, послуги) на шляху від розвитку продукту до його споживання. Вона гармонізована з міжнародними стандартами з якості (ISO 9001:2015, ISO 22000:2018, FSSC 22000, регіональні лабораторії Nestlé в Україні акредитовані на відповідність ISO 17025), та проходить щорічну зовнішню оцінку незалежними сертифікаційними органами для підтвердження відповідності цим стандартам.

Запорукою ефективного функціонування системи є ретельний аналіз ризиків на всіх етапах та застосування заходів управління потенційними ризиками з метою запобігання, уникнення чи зменшення небезпек (плани HACCP), що в свою чергу допомагає мінімізувати невідповідності з якості.

Ukraine – Mivina Factory Safety

Z-EUROPE Factory Book 2022



2018	2019	2020	2021	Injuries
0	0	0	0	Fatality
0	0	0	0	Irreversible
0	2	0	0	Lost Time
0	1	0	0	Restricted work
1	2	0	0	Medical Treatment
1	5	0	0	Total Rlr

Projects 2022:

- Achieve independent level of organization according to Bradley curve
- Focus for life saving rules
- Ergonomics & noise improvement
- Creating e-learning modules for refresher sessions
- Extend Coaching sessions with Middle Management

Управління ризиками є невід'ємною частиною діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" і спрямоване на досягнення його стратегічних цілей. Одним з найважливіших завдань Компанії 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 Компанії 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 2021 році у Компанії продовжували систематично аналізувати ризики, вдосконалювали процеси, необхідні для попередження ризиків та мінімізації їх наслідків. У 2022 році планується продовжити роботу з розвитку ефективної системи управління ризиками.

Система управління ризиками

Система управління ризиками – надійний інструмент контролю досягнення поставлених перед Компанією 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 "ТЕХНОКОМ":

- забезпечення сталого розвитку Компанії в рамках реалізації Стратегії та Мети групи компаній Nestlé;

- збереження фінансової надійності, підвищення ефективності роботи Компанії, 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. Левова 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.

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.

Nestlé має найбільшу мережу 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, імуно-ферментний аналіз та ВЕРХ. При цьому, у регіональних лабораторіях та у Дослідницькому центрі Nestlé використовуються навіть більш складні та чутливі методи, такі як недефективна 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.

Політика ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" з якості та безпеки харчових продуктів базується на глобальних політиках Nestlé в цій сфері.

РОЗДІЛ 8. Фінансові інвестиції

У Товариства з обмеженою відповідальністю "ТЕХНОКОМ" відсутні фінансові інвестиції у цінні папери інших підприємств та фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства.

РОЗДІЛ 9. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні, перспективи розвитку

Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Протягом 2021 року Компанія вживала заходів для мінімізації негативного впливу пандемії COVID-19 та підвищення прибутковості. У результаті загарбницької війни з боку Російської Федерації, яка триває з 24 лютого 2022 року та продовжується, відбулися значні зміни в діловому середовищі та умовах ведення бізнесу. У зв'язку зі зростанням глобальної геополітичної напруженості, коливання на ринку сировини та валютному ринку значно посилюються з лютого 2022 року. Ці фактори можуть вплинути на деякі продукти Компанії. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення Російською Федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. З початку війни керівництво Компанії зосередилося на фізичній безпеці своїх працівників та фізичній охороні своїх об'єктів, а також забезпеченні стабільної роботи Компанії під час воєнного стану.

Перспективи розвитку

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" 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.
 - Неперевершені можливості в галузі наукових досліджень.
 - Неперевершена географічна присутність.
 - Люди, культура, цінності та ставлення.
- Справжня конкурентна перевага походить від поєднання переваг, які важко повторити, по всьому ланцюжку створення вартості, який будувалася понад десять років.
- 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

- Раціональне 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 «Раціональне 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.
- 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.

- Операційна ефективність.

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.



РОЗДІЛ 10. Корпоративне управління

Єдиним учасником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" є компанія Нестле С.А. (Nestlé S.A.), Швейцарія.

Розмір частки Нестле С.А. (Nestlé S.A.) у статутному капіталі Компанії складає 119 658 066 (сто дев'ятнадцять мільйонів шістьсот п'ятдесят вісім тисяч шістьдесят шість) гривень 20 копійок, що становить 100% статутного капіталу Компанії.

Органи управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ":

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори учасників (надалі також - Збори).

Збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності Компанії. До виключної компетенції Зборів належить вирішення наступних питань:

- 1) визначення основних напрямів діяльності Компанії;
- 2) внесення змін до статуту Компанії, прийняття рішення про здійснення діяльності Компанії на підставі модельного статуту;
- 3) зміна розміру статутного капіталу Компанії;
- 4) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
- 5) перерозподіл часток у випадках, передбачених законодавством;
- 6) прийняття рішення про придбання Компанією частки (частини частки) учасника;
- 7) обрання та припинення повноважень Генерального директора Компанії, затвердження умов договору, який укладається з Генеральним директором Компанії, встановлення розміру його його праці;
- 8) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю Генерального директора Компанії;
- 9) створення інших органів Компанії, визначення порядку їх діяльності;
- 10) затвердження результатів діяльності Компанії за рік або інший період;
- 11) розподіл чистого прибутку Компанії, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- 12) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Компанії, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Компанії, порядку виплати учаснику Компанії у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Компанії;
- 13) затвердження будь-якого договору/контракту щодо придбання/відчуження будь-якого нерухомого майна;
- 14) затвердження будь-якого договору/контракту щодо придбання/відчуження будь-яких цінних паперів;
- 15) обрання Голови та /або Секретаря Зборів;
- 16) винесення рішення про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Компанії;
- 17) прийняття інших рішень, віднесених законодавством до компетенції Зборів.

На Загальних зборах учасників ведеться протокол, у якому фіксуються перебіг Зборів та прийняті рішення. Протокол підписує Голова та, у випадку обрання, Секретар Зборів або інша уповноважена Зборами особа (особи). Кожен учасник Компанії, який взяв участь у загальних зборах учасників, може підписати протокол.

Річні Збори скликаються протягом шести місяців наступного за звітним роком, якщо інше не встановлено законом. До порядку денного річних Зборів обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку Компанії, про виплату дивідендів та їх розмір.

Керівництво поточною діяльністю Компанії здійснює одноосібний виконавчий орган Компанії – Генеральний директор.

Обрання та припинення повноважень Генерального директора здійснюється Загальними зборами учасників шляхом прийняття відповідного рішення простою більшістю голосів.

Генеральний директор Компанії обирається на конкретний строк, визначений Загальними зборами учасників або без зазначення конкретного строку - до переобрання.

Генеральний директор Компанії:

- представляє без довіреності Компанію у відносинах з усіма без винятку органами державної влади, місцевого самоврядування, судами, підприємствами, установами, організаціями усіх форм власності, у відносинах з фізичними та юридичними особами, у тому числі підприємцями. Наділений правом звертатися до перелічених органів та отримувати від імені Компанії будь-які документи, у тому числі скарги, заяви, листи, клопотання;
- здійснює оперативне керівництво поточною діяльністю Компанії у межах повноважень та прав, наданих йому Статутом і внутрішніми документами Компанії;
- укладає та підписує договори (контракти) та платіжні документи від імені Компанії, а також має право передоручати визначені в цьому підпункті повноваження третім особам;
- видає довіреності на право вчинення дій і представництво від імені Компанії;
- розробляє та видає накази та розпорядження в межах своєї компетенції;
- забезпечує підготовку управлінських рішень всіх підрозділів Компанії;
- організовує господарську діяльність Компанії, фінансування, ведення обліку та складає звітність;
- приймає рішення, пов'язані із забезпеченням виробничої діяльності Компанії з правом підпису відповідних рішень та/або наказів і операційної документації, необхідної для реалізації прийнятих рішень;
- організовує забезпечення скликання та проведення річних та позачергових Загальних зборів учасників;
- забезпечує умови для проведення Компанією єдиної економічної політики;
- самостійно чи на підставі рішення Зборів видає накази та інші розпорядчі документи;
- розробляє та затверджує організаційну структуру Компанії та колективний договір Компанії із правом підпису цих документів;
- видає накази щодо кадрових питань, має право приймати на роботу та звільняти працівників Компанії, застосовувати до них заходи заохочення та стягнення, приймає будь-які інші кадрові рішення (в тому числі стосовно переведення) відносно працівників Компанії, визначає (конкретизує) сферу компетенції, права і відповідальність працівників Компанії; приймає рішення про відрадження співробітників, у тому числі за межі України;
- укладає від імені Компанії трудові договори з керівниками філій та представництв; затверджує штатний розклад Компанії; приймає рішення про притягнення до майнової відповідальності працівників Компанії; розробляє та затверджує правила внутрішнього трудового розпорядку та інших внутрішніх документів Компанії за винятком тих, затвердження яких віднесено до компетенції Загальних зборів учасників;
- приймає рішення про пред'явлення від імені Компанії претензій до юридичних і фізичних осіб;
- забезпечує виконання рішень Загальних зборів учасників;
- розпоряджається коштами та майном Компанії в межах, що визначені рішеннями Загальних зборів учасників та Статутом;
- має право першого підпису всіх фінансових документів, в тому числі, але не виключно, підпису всіх бухгалтерських та податкових документів Компанії з правом звернення із будь-якими звітностями до відповідних органів;
- розглядає матеріали перевірок та ревізій, а також розглядає звіти керівників підрозділів, філій та представництв Компанії;
- аналізує квартальні та річні звіти керівників підрозділів, філій та представництв Компанії в цілому та визначає заходи щодо підвищення ефективності господарської діяльності;
- визначає перелік відомостей, що складають комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Компанії, визначає порядок їх використання та охорони;
- обґрунтовує порядок розподілу прибутку та заходів по покриттю збитків;
- готує пропозиції щодо визначення розміру дивідендів;
- розробляє пропозиції щодо внесення змін та доповнень до Статуту та інших внутрішніх документів Компанії;
- вносить пропозиції про створення, реорганізацію, ліквідацію філій та представництв, розробляє плани їх діяльності;
- розробляє пропозиції про придбання та реалізацію цінних паперів інших акціонерних товариств;
- розпоряджається в межах своїх повноважень майном Компанії та його коштами, забезпечує Компанію основними засобами – матеріально-речовими цінностями, необхідними для реалізації виробничої діяльності, приймає рішення щодо їх використання Компанією;
- відкриває та закриває поточні та будь-які інші рахунки в банківських та фінансових установах, відповідно підписує щодо цього накази, платіжні доручення та авансові звіти;
- затверджує зразки печаток, штампів, фірмових бланків; фірмового знаку, а також інших реквізитів;
- вирішує інші питання у відповідності до чинного законодавства та Статуту.

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



РОЗДІЛ 11. Наша відповідь COVID-19



Допомога суспільству в боротьбі проти COVID-19

Пандемія змінила життя всього світу, кожної країни, компанії та кожного з нас. Ми в Nestlé не могли залишатися осторонь.

У межах програми підтримки малого та середнього бізнесу компанія запустила ініціативу "Завжди відкриті для вас". Протягом 3 місяців ми надали майже 500 закладам безкоштовні рестарт-набори, які допомогли власникам маленьких кафе та ресторанів швидше відновитися після карантину.



800 000

одиниць нашої продукції передано лікарям і людям, які потребували допомоги



12

лікарень у Києві, Харкові, Львові, Вінниці та на Волині отримали необхідне медичне обладнання та засоби захисту



1700


кілограмів корму передано самотнім літнім людям — власникам домашніх тварин



7000

кілограмів кави та продуктів харчування передано в рамках проєкту

Генеральний директор


Руслан Богдан

Головний бухгалтер
26 серпня 2022 року


Лариса Пащенко

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Техноком»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Техноком» («Компанія»), представленої на сторінках 1–43, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 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

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій вказується, що починаючи з 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення в Україну, що триває, має негативний вплив на діяльність Компанії, при цьому наслідки подальшого розвитку подій або терміни їхнього завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 32, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», 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 19 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 2021 р.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 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. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та учасника 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.

Учасник 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 учаснику 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 учаснику 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 учаснику 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 три роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Учасника


Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Учасника, який ми випустили 9 серпня 2022 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.

Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»



Олег Светлеющий
Партнер

Номер запису в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101257

м. Київ, Україна

26 серпня 2022 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 «ТЕХНОКОМ»
 Територія Харківська область, Слобідський р-н, м. Харків
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Виробництво готової їжі та страв
 Середня кількість працівників: 1185
 Адреса: 61105 УКРАЇНА, Харківська область, м. Харків, проспект Героїв Сталінграда, 45
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ

за КОПФГ
 за КВЕД

2021 12 31
30511780
6310136900
240
10.85

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 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

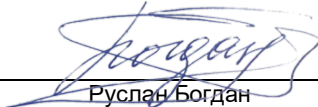
1801001

Актив	Код Рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
Актив				
Нематеріальні активи	1000	8	1	1
первісна вартість	1001		7 498	7 498
накопичена амортизація	1002		(7 497)	(7 497)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	220 689	89 895
Основні засоби	1010	7	576 526	900 136
первісна вартість	1011	7	820 081	1 144 421
Знос	1012	7	(243 555)	(244 285)
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	20	18 149	17 997
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		815 365	1 008 029
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	136 010	187 126
виробничі запаси	1101		101 226	142 402
незавершене виробництво	1102		12 769	13 636
готова продукція	1103		22 015	31 088
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	181 725	163 470
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	15 049	27 105
з бюджетом	1135	11	38 686	50 383
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	691	1 181
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	64 172	36 747
Готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		64 172	36 747
Витрати майбутніх періодів	1170	13	1 051	1 548
Інші оборотні активи	1190	14	9 754	13 987
Усього за розділом II	1195		447 138	481 547
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		1 262 503	1 489 576

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

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	15	119 658	119 658
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		218	218
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	332 186	379 514
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		452 062	499 390
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	-	545 564
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	545 564
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	244 822	359 270
розрахунками з бюджетом	1620	17	7 685	267
у тому числі з податку на прибуток	1621		7 685	267
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		377	638
за одержаними авансами	1635		6	144
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	15	67 901	67 901
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16, 18	489 650	16 402
Усього за розділом III	1695		810 441	444 622
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 262 503	1 489 576

Генеральний директор


Руслан Богдан

Головний бухгалтер
26 серпня 2022 року


Лариса Пащенко

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«ТЕХНОКОМ»

Дата (рік місяць число)

2021 | 12 | 31

за ЄДРПОУ

30511780

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	1 875 501	1 534 272
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(1 621 117)	(1 255 401)
Валовий:				
Прибуток	2090		254 384	278 871
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	26	12 767	29 070
Адміністративні витрати	2130	23	(76 352)	(56 699)
Витрати на збут	2150	24	(37 884)	(35 585)
Інші операційні витрати	2180	25	(35 393)	(61 952)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		117 522	153 705
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	9	52
Інші доходи	2240	28	10 841	-
Фінансові витрати	2250	27	(40 507)	(31 998)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	28	(45 586)	(73 606)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		42 279	48 153
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	20	(20 898)	(17 104)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		21 381	31 049
Збиток	2355		-	-

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

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		21 381	31 049

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати	2500		1 327 167	1 002 821
Витрати на оплату праці	2505		219 775	194 913
Відрахування на соціальні заходи	2510		47 338	43 533
Амортизація	2515		64 996	40 028
Інші операційні витрати	2520		121 410	141 568
Разом	2550		1 780 686	1 422 863

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		-	-

Генеральний директор


Руслан Богдан

Головний бухгалтер
26 серпня 2022 року


Лариса Пащенко

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31
за ЄДРПОУ 30511780**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

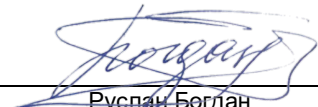
1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:			-	-
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 061 423	1 694 596
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		141 464	110 480
Цільового фінансування	3006		141 464	110 480
Надходження авансів від покупців і замовників	3010		-	-
Надходження від повернення авансів	3015		-	6
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020		-	-
	3025		12	59
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		1 906	2 576
Надходження від операційної оренди	3040		454	438
Інші надходження	3095		3 358	2 971
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(1 441 335)	(1 231 291)
Праці	3105		(189 968)	(172 774)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(50 237)	(45 155)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(79 712)	(70 733)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(25 949)	(23 555)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(53 763)	(47 178)
Витрачання на оплату авансів	3135		(196 684)	(113 727)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
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		(783)	(473)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		249 898	176 973
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215		-	-
Дивідендів	3220		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3255		-	-
	3260		(334 580)	(215 995)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(334 580)	(215 995)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		81 806	178 084
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	(100 000)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(16 964)	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		64 842	78 084
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(19 840)	39 062
Залишок коштів на початок року	3405	12	64 441	12 443
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(7 700)	12 936
Залишок коштів на кінець року	3415	12	36 901	64 441

Рядок 3095 "Інші надходження" розділу "Рух коштів у результаті операційної діяльності" включає:
- повернення невикористаних коштів виданих під звіт в сумі нуль тис. грн. (2020 р.: 2 тис. грн.);
- відшкодування відпустки Чорнобильців в сумі 17 тис. грн. (2020 р.: нуль тис. грн.);
- виплати по лікарняних листах від Фонду соціального страхування в сумі 3 341 тис. грн. (2020 р.: 2 969 тис. грн.).

Рядок 3190 "Інші витрачання" розділу "Рух коштів у результаті операційної діяльності" включає:
- розрахунки з підзвітними особами в сумі 372 тис. грн. (2020 р.: 190 тис. грн.);
- плата за розрахунково-касове обслуговування в сумі 411 тис. грн. (2020 р.: 283 тис. грн.);

Генеральний директор



Руслан Богдан

Головний бухгалтер
26 серпня 2022 року



Лариса Пащенко

Дата (рік місяць число)

2021	12	31
------	----	----

за ЄДРПОУ

30511780

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

**Звіт про власний капітал
за 2021 р.**


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	119 658		218		332 186			452 062
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(45)	-	-	(45)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	119 658		218		332 141			452 017
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 381	-	-	21 381
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	25 992	-	-	25 992
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	47 373	-	-	47 373
Залишок на кінець періоду	4300	119 658		218		379 514			499 390

Генеральний директор


Руслан Богдан

Головний бухгалтер
26 серпня 2022 року


Лариса Пащенко

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


**Звіт про власний капітал
за 2020 р.**

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	119 658		218		294 360	-	-	414 236
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	119 658	-	218	-	294 360	-	-	414 236
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	31 049	-	-	31 049
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	6 777	-	-	6 777
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	37 826	-	-	37 826
Залишок на кінець періоду	4300	119 658	-	218	-	332 186	-	-	452 062

Генеральний директор


Руслан Богдан

Головний бухгалтер
26 серпня 2022 року


Лариса Пащенко

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

1. Інформація про Компанію

Компанія «Техноком» є Товариством з обмеженою відповідальністю (надалі – «ТОВ «Техноком», або «Компанія»), яке було створено у відповідності до законодавства України та яке зареєстроване в Україні 17 серпня 1999 року. На 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. статутний капітал Компанії становив 119 658 066,20 грн. Статутний капітал було повністю сплачено засновником.

Юридична адреса Компанії: 61105, м. Харків, проспект Героїв Сталінграда, будинок 45. Фактична адреса Компанії: 61037, м. Харків, проспект Московський, будинок 199-А. Основними видами діяльності Компанії є 10.73 – Виробництво макаронних виробів і подібних борошняних виробів, 10.31 Перероблення та консервування картоплі, 10.84 Виробництво прянощів і приправ, 10.85 Виробництво готової їжі та страв, 10.89 Виробництво інших харчових продуктів.

На 31 грудня 2021 та 2020 років власником Компанії є НЕСТЛЕ С.А. "(NESTLE S.A.), 1800, ШВЕЙЦАРІЯ, М. ВЕБЕ, АВЕНЮ НЕСТЛЕ, БУД. 55. Частка засновника Компанії становила на 31 грудня 2021 та 2020 років - 100 %.

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

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Після різкого спаду у 2014-2016 роках, протягом останніх років економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання.

З березня 2020 року багато країн, зокрема і Україна, почали застосовувати карантинні обмеження та заходи щодо запобігання поширення пандемії COVID-19, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Як результат, у 3-му кварталі 2021 року реальний ВВП України зріс на 2,7% в порівнянні з відповідним періодом за попередній рік та на 1,5% (скориговано на фактор сезонності) в порівнянні з попереднім кварталом. В грудні 2021 року інфляція становила 0.6% порівняно з листопадом та 10% за рік у цілому. Фактична споживча інфляція в 2021 році залишалася вищою за прогноз. Це насамперед зумовлювалося посиленням впливу вторинних ефектів від подорожчання енергоносіїв та інших виробничих витрат на широкий спектр товарів та послуг. Водночас, стрімкіше сповільнення інфляції наприкінці року стримувало посилення військової напруги на кордонах із Росією, що негативно вплинуло на очікування населення, бізнесу та інвесторів.

Прискорення інфляції у 2021 році було загальносвітовою тенденцією, насамперед через швидке відновлення економічної активності після коронавірусної кризи на тлі збоїв у процесах постачання, пов'язаних із карантинними обмеженнями. Це, зокрема, призвело до здорожчання енергоносіїв, сировини та комплектуючих. Прискоренню інфляції в Україні сприяли й відповідні глобальні чинники. З іншого боку, інфляцію в Україні прискорювали також і внутрішні фактори. Серед них – стабільний споживчий попит, який сприяв зростанню доходів населення та покращенню споживчих настроїв, а також збільшенню витрат виробництва, у тому числі заробітної плати.

При підготовці цієї фінансової звітності Керівництво компанії врахувало відомі та ймовірні результати впливу вищезазначених факторів на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Протягом 2021 року Компанія вживала заходів для мінімізації негативного впливу пандемії COVID-19 та підвищення прибутковості. У результаті загарбницької війни з боку Російської Федерації, яка триває з 24 лютого 2022 року та продовжується, відбулися значні зміни в діловому середовищі та умовах ведення бізнесу як зазначено в Примітці 32.

Безперервна діяльність компанії

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності. До війни Компанія демонструвала стабільні фінансові показники. 24 лютого 2022 року Російська Федерація почала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни по всій Україні. Після цього було негайно введено воєнний стан і численні тимчасові обмеження на діяльність бізнесу. З початку війни компанія зосередилася на фізичній безпеці своїх працівників та фізичній охороні об'єктів, а також забезпеченні стабільної роботи під час воєнного стану. Оскільки війна триває, точні показники шкоди українській економіці неможливо достовірно оцінити, але, за оцінками Світового банку, військові дії призведуть до серйозного скорочення ВВП.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливіє доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Безперервна діяльність компанії (продовження)

- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

Першочерговим завданням Компанії є збереження активів заводу. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені, однак вони знаходилися в Харкові, близько до активних бойових дій). Компанія повністю зупинила виробництво, посилила охорону заводу та перевезла залишки запасів зі складів у західні регіони України. Основний сценарій, підготовлений керівництвом, передбачає, що завод поступово відновить свою роботу з 4 кварталу 2022 року залежно від ситуації з безпекою для місцевого попиту та з 2023 року для експортного виробництва в повному довоєнному обсязі (основний сценарій). Керівництво також розглянуло альтернативний негативний сценарій, коли завод не зможе відновити свою роботу у 2022 році (альтернативний сценарій), і розробило комплекс пом'якшувальних заходів. Керівництво вважає ймовірність альтернативного сценарію 20-50%, а ймовірність основного сценарію – 50-80%.

Припускаючи, що Компанія відновить свою діяльність, як планувалося в основному сценарії, керівництво планує втілення наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Пріоритизація продуктів відповідно до попиту клієнтів і наявності сировини, необхідної для виробництва.

- Реструктуризація ланцюгів поставок. Компанія може зіткнутися з дефіцитом сировини, оскільки частина її постачальників знаходилася безпосередньо в зоні бойових дій. Тому компанія планує переглянути ланцюжки поставок і частково перейти на поставки сировини з країн Європейського Союзу або знайти альтернативних постачальників сировини в Україні.

- Забезпечення своєчасної доставки товарів і сировини. Перевезення товарів Компанії, а також постачання сировини для виробничих потреб Компанії здійснюються переважно автомобільним транспортом. Через блокаду українських морських портів Компанія розраховує змінити частину логістичних маршрутів, переорієнтувавшись на європейські порти. Обмежену доступність палива та підвищення вартості палива планується компенсувати відповідним підвищенням цін на свою продукцію. Компанія розраховує скоротити умови оплати для своїх постачальників транспортних послуг, що дозволить попередньо забронювати вантажівки та паливо для перевезення вантажів і сировини.

- Збереження персоналу під час дії воєнного стану для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості.

- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування. Під час війни компанія призупинила частину капітальних витрат та інвестиційних проектів.

- Управління ліквідністю та кредитним портфелем. У квітні 2022 року Компанія підписала угоду про безвідсоткову поворотну фінансову допомогу з ТОВ «Нестле Україна» на суму 200 000 тис. грн. зі строком погашення у січні 2024 року. Керівництво вважає, що у разі необхідності Компанія зможе збільшити суму фінансової підтримки від ТОВ «Нестле Україна».

ТОВ «Нестле Україна» має затверджений доступний ліміт кредитної лінії від Nestle Treasury Center Middle East & Africa Ltd на суму 50 мільйонів доларів США для операційних цілей.

Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків, враховуючи очікуване зниження виробництва та оборотного капіталі, що відображає зміни в операційному середовищі, описаному вище. На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення Російською Федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2021 року 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 26 серпня 2022 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності (продовження)

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю при первісному визнанні.

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.

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

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, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання 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 тлумачитися 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 відрізнятись 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 юрисконсульти. 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 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

В 2021 році Компанія ідентифікувала об'єкти основних засобів, які не планується використовувати у майбутньому. Відповідно в 2021 році було визнано знецінення таких об'єктів у сумі 1 675 тис. грн (2020 р.: 33 537 тис. грн.) (примітка 7).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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.

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.

Для торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін розрахунок очікуваних кредитних збитків виконується з урахуванням кредитного рейтингу Групи Нестле відповідно до звітної дати.

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

Очікувані кредитні збитки представлені у цій Звітності у Примітках 10, 12.

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 2021 року та 31 грудня 2020 року Керівництво Компанії не проводило списання запасів до чистої вартості реалізації, оскільки сума знецінення була не суттєвою.

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 відрізнятись від оцінки управлінського персоналу Компанії.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками та тимчасовими оподатковуваними різницями 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.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта (продовження)

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 Звіті 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 Компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби включають землю, будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади та інвентар та інші основні засоби.

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.

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

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Будівлі та споруди	20-25
Машини та обладнання	10-15
Транспортні засоби	5
Інші основні засоби	4

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби (продовження)

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.

Капіталізовані витрати включають істотні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строки їхнього корисної експлуатації або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

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 виробничих потужностей, відображається за собівартістю. Земля не підлягає амортизації.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. 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:

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Авторське право та суміжні з ним права	2-10
Інші нематеріальні активи	2-5

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.

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. Протягом 2021 року Компанія капіталізувала відсотки по кредитах до складу незавершених капітальних інвестицій у сумі 8 127 тис. грн (2020 рік: 7 903 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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 відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана 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. Відшкодовувана 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 відшкодовувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодовуваної 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, чиї акції вільно обертуються 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 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 відшкодовуваної 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).

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».

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

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.

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 «ТЕХНОКОМ»

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. Компанія прийняла безвідкличне рішення віднести до цієї категорії інвестиції в інструменти власного капіталу, які не котируються на ринку.

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 в прибутках або збитках. До даної категорії відносяться похідні фінансові інструменти та інвестиції в 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, відповідав 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.

Фінансові активи

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

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.

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 прогнозну 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.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання (продовження)

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).

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 як 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 позики 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 відсотку 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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).

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

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: первісної вартості або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місця розташування та стану. Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат після їх розподілу.

Вартість вибуття запасів або передачі у виробництво визначається за методом ФІФО.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається Компанією зі складу активів (списується з балансу).

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.

Змінні прямі витрати відносяться безпосередньо на собівартість конкретної продукції.

Загальновиробничі витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей та включаються у виробничу собівартість продукції.

Протягом 2021 року Компанія визнала постійні загальновиробничі витрати понад норми виробництва у сумі 11 788 тис. грн. у складі Інших операційних витрат (рядок 2180) (2020 рік: нуль тис. грн.).

Податки до відшкодування

Податки до відшкодування представлені, в основному, відшкодованою 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

Виплати працівникам

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. Компанія здійснює встановлені відрахування до Державного пенсійного фонду України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

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.

Управлінський персонал вважає, що договори землекористування, що посвідчують право на використання землі державної та комунальної власності, що не є власністю Компанії, не відповідають критеріям визнання договору оренди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», оскільки дані договори передбачають змінний орендний платіж. У відповідних документах зазначено терміни права на використання землі у господарській діяльності. Розрахунок податків здійснюється щорічно, виходячи із площі земель, нормативно-грошових оцінок та ставок податків із дотриманням податкового законодавства.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються, коли контроль над активом, передається перевізнику або 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.

Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається в тому періоді, в якому ця послуга була надана, і оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації

Залишки за договорами

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).

Інші витри

До складу інших витрат компанія включає наступні види витрат: харчування співробітників; витрати пов'язані з COVID-19 (витрати на захисні маски, антисептичні матеріали, тести на COVID-19 та інші необхідні засоби захисту); чисті витрати від неопераційних курсових різниць; матеріальна допомога; списання необоротних активів; страхування співробітників, послуги зв'язку, ремонтні послуги.

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 фінансовий стан (звіту про сукупний дохід).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

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 відшкодовується 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 «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (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 та очікується, що ці стандарти та зміни не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

<u>Стандарти та тлумачення</u>	<u>Дата набрання чинності</u>
Поправка до МСФЗ 16 – «Знижки на оренду, пов'язані з Covid-19 – після 30 червня 2021 року»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Посилання на концептуальні основи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 37 – «Обтяжливі договори – затрати на виконання договору»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня компанія, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» у випадку закінчення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФО (IAS) 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФО (IAS) 1 та практичне застосування МСФЗ (2) – «Розкриття облікової політики»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФО (IAS) 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями. Що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»
Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	900 136	576 526
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	89 895	220 689
Всього	990 031	797 215

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт ні засоби	Інші основні засоби	Незаверше ні капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>							
На 1 січня 2020 року	197	148 684	258 291	1 044	39 178	433 426	880 820
Надходження	-	-	-	-	-	163 396	163 396
Введення в експлуатацію	-	38 479	326 282	-	11 372	(376 133)	-
Вибуття	-	(1 514)	(1 604)	-	(328)	-	(3 446)
На 31 грудня 2020 року	197	185 649	582 969	1 044	50 222	220 689	1 040 770
Надходження	-	-	-	-	-	269 894	269 894
Введення в експлуатацію	-	225 659	162 005	-	12 376	(400 040)	-
Вибуття	-	(13)	(73 365)	-	(2 322)	(648)	(76 348)
На 31 грудня 2021	197	411 295	671 609	1 044	60 276	89 895	1 234 316
<i>Накопичений знос</i>							
На 1 січня 2020 року	-	41 608	105 354	818	25 447	-	173 227
Нарахування зносу	-	5 783	29 014	209	5 022	-	40 028
Знецінення	-	5 167	26 717	-	1 653	-	33 537
Вибуття	-	(666)	(2 243)	-	(328)	-	(3 237)
На 31 грудня 2020 року	-	51 892	158 842	1 027	31 794	-	243 555
Нарахування зносу	-	8 036	50 607	17	6 336	-	64 996
Знецінення	-	0	1 675	-	-	-	1 675
Вибуття	-	(13)	(63 752)	-	(2 176)	-	(65 941)
На 31 грудня 2021 року	-	59 915	147 372	1 044	35 954	-	244 285
<i>Залишкова вартість</i>							
На 31 грудня 2020 року	197	133 757	424 127	17	18 428	220 689	797 215
На 31 грудня 2021 року	197	351 380	524 237	0	24 322	89 895	990 031

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

Капіталізовані відсотки

Протягом 2021 року Компанія капіталізувала відсотки по кредитах до складу незавершених капітальних інвестицій у сумі 8 127 тис. грн (2020 рік: 7 903 тис. грн.).

Повністю амортизовані об'єкти

Станом на 31 грудня 2021 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 29 170 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2020 року: 25 924 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Продаж основних засобів

Компанія здійснювала одиничні операції з продажу основних засобів. Чистий дохід від реалізації основних засобів за 2021 рік склав 13 тис. грн.; (за 2020 рік: нуль тис. грн.).

Основні засоби в заставі

Компанія не мала основних засобів у заставі.

Знецінення основних засобів

Компанія ідентифікувала об'єкти основних засобів, які не планується використовувати у майбутньому. Компанія визначила, що відновлювана собівартість таких основних засобів дорівнює нулю. Відповідно в 2021 році було визнано знецінення таких об'єктів у сумі 1 675 тис. грн (2020 р.: 33 537 тис. грн.).

Капітальні інвестиції щодо покупки або виготовлення основних засобів представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Придбання (виготовлення) основних засобів	269 432	146 282
Всього за рік	269 432	146 282

До загальної суми Незавершених капітальних інвестицій включені суми попередніх виплат за товари, роботи або/та послуги, що класифікуються як капітальні інвестиції. Сума попередніх виплат, що віднесені на капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2021 року становить 53 981 тис. грн (на 31 грудня 2020 року: 44 133 тис. грн.).

8. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2021 рік	2020 рік
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	7 498	7 503
Надходження	-	-
Вибуття	-	(5)
Станом на 31 грудня	7 498	7 498
Накопичена амортизація та знецінення		
Станом на 1 січня	7 497	7 501
Нараховано за рік	-	1
Вибуття	-	(5)
Станом на 31 грудня	7 497	7 497
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	1	1
Станом на 31 грудня	1	1

Нематеріальні активи складались, в основному з прав на використання комп'ютерних програм та програмних продуктів.

Станом на 31 грудня 2021 року нематеріальні активи первісною вартістю 7 497 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 7 331 тис. грн.) були повністю замортизовані, але все ще перебували у використанні.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

9. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Сировина та матеріали (рядок 1101)	117 814	80 299
Незавершене виробництво і напівфабрикати (рядок 1102)	13 636	12 769
Запасні частини (рядок 1101)	14 385	12 541
Готова продукція (рядок 1103)	31 088	22 015
Інші запаси (рядок 1101)	10 203	8 386
Всього	187 126	136 010

Станом на 31 грудня 2021 року до статті «Сировина та матеріали» включено вартість сировини, що оприбутковується у момент переходу факту контролю над активом за умовами поставки FOB або CIP у сумі 14 595 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 10 367 тис. грн.). Запаси у дорозі визнаються за умови отримання достовірної інформації про факт переходу контролю над активом.

Обсяг запасів формується під замовлення по виробництву продукції інших компаній групи Nestle (замовників). Компанія виступає як виробник продукції на основі замовлень без права власності на торгові марки. За умовами договорів із замовниками, у разі, якщо замовник припиняє замовлення до закінчення терміну дії договору за відсутності невиконання зобов'язань з боку Компанії, або анулює замовлення, замовник компенсує фактичні витрати з придбання та утилізації запасів, які були придбані Компанією для виконання договірних стосунків, за винятком тих запасів, які відповідно до повідомлення Компанії можуть бути використані для виробництва іншої продукції.

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125 та 1155)

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	161 051	182 876
Розрахунки за нарахованими доходами (1125)	3 072	-
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	1 181	691
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(653)	(1 151)
Всього	164 651	182 416

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є безпроцентною й, як правило, погашається протягом 60 днів покупцями - резидентами, та протягом 180 днів покупцями - нерезидентами.

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 159 504 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 181 051 тис. грн.). Найбільша частка торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року у розмірі 72 % припадає на пов'язаних сторін - нерезидентів та 27 % на пов'язаних сторін - резидентів (31 грудня 2020 року у розмірі 62 % припадає на пов'язаних сторін - нерезидентів та 38 % на ТОВ «Нестле Україна»).

Розрахунки за нарахованими доходами станом на 31 грудня 2021 року 3 072 тис. грн. включали суми компенсації збитків та додаткових затрат щодо порушень строків постачання, проблем, невідповідностей та дефектів, які були визначені в процесі закупівлі, монтажу, пуско-наладки обладнання.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року складається із сум переplat по розрахунках з єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування працівників у сумі 189 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року: 148 тис. грн.), суми до відшкодування виплат по тимчасовій втраті працездатності працівників за рахунок

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125 та 1155) (продовження)

Фонду соціального страхування України у сумі 992 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року: 541 тис. грн.), суми по розрахунках з різними дебіторами нуль тис. грн. (31 грудня 2020 року: 2 тис. грн.)

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховувався на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, як основну статтю дебіторської заборгованості. При розрахунку резерву враховується ризик країни та покупця. Використовується встановлений міжнародний рейтинг, який публікується агентством Moody's. Більш детально про облікову політику щодо розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки описано у Примітці 4 «Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики». Для заборгованості з пов'язаними сторонами, при розрахунку очікуваних кредитних збитків, використовується кредитний рейтинг Групи Нестле.

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги з використанням методів нарахування резерву очікуваних збитків, вказаних в обліковій політиці Компанії станом на:

31 грудня 2021 року	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	161 051	147 310	6 170	3 232	2 162	2 177
Резерв очікуваних кредитних збитків	653	608	11	16	10	8
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,41%	0,41%	0,18%	0,49%	0,46%	0,37%
31 грудня 2020 року	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
Дебіторська заборгованість	182 876	158 318	14 514	5 916	2 146	1 982
Резерв очікуваних кредитних збитків	1 151	971	28	27	51	74
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,63%	0,61%	0,19%	0,46%	2,38%	3,73%

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

	2021 рік	2020 рік
Залишок на 1 січня	1 151	1 507
Створено резерву	–	–
Списано за рахунок резерву	(498)	(356)
Сума відшкодування протягом року	–	–
Залишок на 31 грудня	653	1 151

Протягом 2021 року, Компанія списала дебіторську заборгованість компаній за рахунок раніше визнаного резерву визначивши її як безнадійну у сумі 498 тис. грн. (2020 р.: 356 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами та з бюджетом (рядки 1130 та 1135)

Дебіторська заборгованість за виданими авансами та з бюджетом була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Аванси видані (рядок 1130)	29 631	17 575
ПДВ, у т.ч. заявлений до відшкодування (рядок 1135)	50 062	38 418
Переоплати по інших податках (рядок 1135)	321	268
За вирахуванням: резерву на знецінення авансів (рядок 1130)	(2 526)	(2 526)
Всього	<u>77 488</u>	<u>53 735</u>

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	36 901	64 441
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(154)	(269)
Всього	<u>36 747</u>	<u>64 172</u>

Для цілей складання Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік грошові кошти та їх еквіваленти не включали в себе резерв під очікувані кредитні збитки, нараховані на 31 грудня 2021 року в сумі 154 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 269 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року) Компанія отримувала доходи у вигляді процентів на залишки по поточним рахункам у національній валюті, відкритих у банківських установах АТ «ІНГ Україна» та АТ «Сітібанк».

За 2021 рік отримано процентного доходу в сумі 9 тис. грн. (2020 р.: 52 тис. грн.).

13. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)

Витрати майбутніх періодів включали:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Страховання цивільної відповідальності та медичне страхування	277	10
Право на використання програмного забезпечення	1 271	1 041
Всього	<u>1 548</u>	<u>1 051</u>

14. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2021 року інші оборотні активи склались з суми не підтвердженого ПДВ, у сумі 13 987 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 9 754 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

15. Власний капітал (рядки 1400 та 1410)

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований статутний капітал Компанії складав 119 658 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 119 658 тис. грн.). Статутний капітал Компанії повністю оплачений засновником.

Станом на 31 грудня 2021 року у складі нерозподіленого прибутку відображено ефект від первісного визнання за справедливою вартістю (рядок 1420) у сумі 25 992 тис. грн. позики отриманої від пов'язаної особи – нерезидента (31 грудня 2020 року: 6 777 тис. грн.).

Розподіл дивідендів

Компанія мала заборгованість щодо дивідендів станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року на суму 67 901 тис. грн. (рядок 1640), які належать до виплати попередньому власнику (Приватна Акціонерна Компанія «Дівікеч Лімітед»). Рішенням менеджменту Групи «Нестле» було вирішено тимчасово не виплачувати заборгованість.

Компанія не оголошувала виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років.

16. Позики отримані

Станом на 31 грудня 2021 років Компанія мала процентні позики від компанії групи «Нестле» – Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd. Компанія уклала Додаткові угоди до Договорів позики від 24 квітня 2018 року та від 8 січня 2020 року з Nestle Treasury Center Middle East & Africa LTD щодо пролонгації позики до 24 квітня 2024 року та 8 січня 2024 року відповідно. Протягом квітня компанія уклала додаткові угоди до договорів позики щодо зміни відсоткової ставки з 1,875% на 3х місячний ЛІБОР в доларах США плюс маржа (430 базисних пунктів). Вказані процентні позики станом на 31 грудня 2021 р.: 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» звіту про фінансовий стан (31 грудня 2020 року були відображені в рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» звіту про фінансовий стан).

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Позики від нерезидента (рядок 1690)	–	480 668
Ефект від визнання позики за амортизаційною вартістю (рядок 1690)	–	(5 297)
Розрахунки за нарахованими відсотками (рядок 1690)	4 296	4 005
Всього	4 296	479 376
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Позики від нерезидента (рядок 1515)	545 564	–
Всього	545 564	–

Процентна ставка та валюта процентних позик були наступними:

	Процентна ставка, % річних	Рік погашення	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
в доларах США	3х місячний ЛІБОР в дол. США опублікований Reuters або Bloomberg плюс маржа (430 базисних пунктів)	2024	545 564	475 371

Відсоткова позика від пов'язаної особи була отримана для створення кваліфікаційного активу.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія визнала позики отримані від пов'язаної сторони за справедливою вартістю. Ефект від первісного визнання позик за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» нерозподіленого прибутку у сумі 25 992 тис. грн. за 2021 р. (2020 р.: 6 777 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

16. Позики отримані (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має відкриту кредитну лінію в АТ «ІНГ Банк Україна» у доларах США з невикористаним лімітом 831 985 тис. грн. (2020 р.: 862 375 тис. грн.).

17. Торгова та інша кредиторська заборгованість і договірні зобов'язання (рядки 1615, 1620 та 1635)

Торгова та інша кредиторська заборгованість і договірні зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	359 270	244 822
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	267	7 685
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	144	6
Всього	359 681	252 513

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

Кредиторська заборгованість	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
За сировину та матеріали	238 850	153 545
За роботи/ послуги	94 892	58 659
За основні засоби	25 528	32 618
Всього	359 270	244 822

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1620)	267	7 685
Всього	267	7 685

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

Станом на 31 грудня 2021 року у складі рядка 1635 «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» було відображено одержані аванси від покупців за товари, роботи/ послуги у сумі 144 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 6 тис. грн.).

18. Інші поточні зобов'язання (рядки 1690)

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Позики від нерезидента (примітка 17)	-	475 371
Забезпечення по виплатах працівникам (нарахування відпусток та премій)	12 106	10 274
Розрахунки за нарахованими відсотками	4 296	4 005
Всього	16 402	489 650

18. Інші поточні зобов'язання (рядки 1690) (продовження)

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»
Примітки до фінансової звітності (продовження)

Зміни у інших поточних зобов'язаннях були представлені наступним чином:

	Зобов'язання з виплат відпусток персоналу	Зобов'язання з інших виплат персоналу	Всього
На 1 січня 2020 року	7 170	4 133	11 303
Нарахування	17 465	2 372	19 837
Використання, сторнування	(18 717)	(2 149)	(20 866)
На 31 грудня 2020 року	5 918	4 356	10 274
Нарахування	19 691	5 262	24 953
Використання, сторнування	(18 720)	(4 401)	(23 121)
На 31 грудня 2021 року	6 889	5 217	12 106

19. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами, зокрема, є підприємства, що знаходяться під 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».

Залишки Компанії по операціям з пов'язаними сторонами були наступними:

Активи	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Компанії під спільним контролем фактичної контролюючої сторони		
Дебіторська заборгованість за продукцію та товари	155 187	175 592
Дебіторська заборгованість за надані послуги	4 316	5 458
Резерв під очікувані кредитні збитки	(620)	(989)
Всього (рядок 1125)	158 883	180 061

Зобов'язання	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Компанії під спільним контролем фактичної контролюючої сторони		
Позика від нерезидента (рядок 1515)	545 564	–
Позика від нерезидента, в тому числі нараховані відсотки (включено в рядок 1690)	4 296	479 376
Поворотна фінансова допомога (включено в рядок 1690)	–	–
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (включено в рядок 1615)	17 347	12 312
Всього	567 207	491 688

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

19. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2021 рік	2020 рік
Компанії під спільним контролем		
Чистий дохід від реалізації продукції (включено в рядок 2000)	1 840 708	1 504 561
Чистий дохід від реалізації робіт, послуг (включено в рядок 2000)	34 672	29 711
Інші операційні доходи (оренда, продаж виробничих запасів, штрафи) (включено в рядок 2120)	7 035	7 400
Адміністративні витрати (включено в рядок 2130)		
Послуги аутсорсингу у сфері фінансів та персоналу	4 993	4 850
Агентські послуги щодо ведення переговорів по закупівлям	21 934	7 429
Фінансові витрати (включено в рядок 2250)		
Амортизація дисконту	30 923	31 998
Закупівлі		
Закупівлі сировини та матеріалів	28 699	28 605
Капітальні інвестиції	130 389	38
Лабораторні послуги	2 480	3 408
Право на використання програмного забезпечення	8 114	–
Інші послуги	187	–
Перевиставлення нарахувань по іноземним працівникам	–	523

Доходи та дебіторська заборгованість

Дохід від реалізації готової продукції у сумі 1 840 708 тис. грн. за 2021 рік (2020р.: 1 504 561 тис. грн.) складається з доходу від реалізації продукції на експорт і становить 58% всього доходу Компанії у 2021 році (2020: 58%) та доходу від реалізації продукції ТОВ «Нестле Україна» і становить 42% всього доходу Компанії у 2021 році (2020: 42%).

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк до 60 днів резидентами та до 180 днів нерезидентами. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни.

Станом на 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість у сумі 2 159 тис. грн. була прострочена більше 90 днів. Станом на 31 грудня 2021 року резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін становив 621 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 989 тис. грн.).

Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2021 року кредити та позики Компанії включали:

- Довгострокові процентні позики від компанії групи «Нестле» – Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd. (Об'єдані Арабські Емірати) в сумі 545 564 тис. грн та нараховані, але не сплачені відсотки в сумі 4 296 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 475 371 тис. грн. та 4 005 тис. грн.). Компанія уклала Додаткові угоди до Договорів позики від 24 квітня 2018 року та від 8 січня 2020 року з Nestle Treasury Center Middle East & Africa LTD щодо пролонгації позики до 24 квітня 2024 року та 8 січня 2024 року відповідно. За 2021 рік Компанія отримала додаткові транші на суму 81 806 тис. грн. (3 000 тис. доларів США). Компанія визнала позики отримані від пов'язаної сторони за справедливою вартістю. Ефект від первісного визнання позик за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» нерозподіленого прибутку у сумі 25 992 тис. грн. за 2021 р. (2020 р.: 6 777 тис. грн.). Амортизацію дисконту по даним позикам було визнано у рядку 2250 «Фінансові витрати» у сумі 30 923 тис. грн. за 2021 рік (2020 рік: 19 683 тис. грн.). Ефект від курсових різниць по вказаним позикам склав дохід на суму 16 544 тис. грн, які були відображені у складі рядка 2240 «Інші доходи» у Звіті про сукупний дохід за 2021 рік (витрати на суму 62 520 тис. грн, які були відображені у складі рядка 2270 «Інші витрати» у Звіті про сукупний дохід за 2020 рік).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»
Примітки до фінансової звітності (продовження)

20. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

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

	2021 рік	2020 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	20 746	26 615
Витрати / (дохід) з відстроченого податку на прибуток	152	(9 511)
Витрати з податку на прибуток	20 898	17 104

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

	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	42 279	48 153
За нормативною ставкою податку на прибуток (2021 р.: 18%, 2020 р.: 18%)	7 610	8 668
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах	–	–
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	13 288	8 436
	20 898	17 104

Постійні різниці виникають через операції нарахованих штрафів, операціях придбання послуг у нерезидентів .

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені наступним чином:

	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2021 року	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2021 року
Відстрочені податкові активи				
Нематеріальні активи (i)	–	3	(2)	1
Основні засоби (i)	5 034	5 034	(3 033)	2 001
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ii) за виданими авансами (ii)	(139)	207	(90)	117
Гроші та їх еквіваленти (ii)	1	455	(1)	454
Інші довгострокові та поточні зобов'язання (iii)	(4)	48	(20)	28
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (iv)	(1 984)	3 145	(2 383)	761
	5 600	9 257	5 378	14 635
	8 508	18 149	(151)	17 997
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби (i)	1 003	–	–	–
	1 003	–	–	–
Чисті відстрочені податкові активи	9 511	18 149	(151)	17 997

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

- (i) Основні засоби, нематеріальні активи - відмінності в строках корисного використання та принципах капіталізації витрат; а також, через різницю по нарахованому знеціненню основних засобів в 2021 році.
- (ii) Різниця через резерв очікуваних кредитних збитків та через різниці у періоди визнання дебіторської заборгованості, кредиторської заборгованості та товарів.
- (iii) Інші довгострокові зобов'язання та інші поточні зобов'язання – відмінності в нарахованих процентах за кредитами та позиками над сумами, дозволеними для оподаткування;
- (iv) Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності визнання витрат (нарахувань) у періоді.

21. 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:

	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації готової продукції:		
Макаронні вироби ш/п	1 405 853	1 104 703
Приправи	272 069	252 420
Соеві соуси	123 720	109 840
Супи	22 016	24 364
Картопляне пюре	17 050	13 234
Всього	1 840 708	1 504 561
Дохід від надання послуг	34 793	29 711
Всього	1 875 501	1 534 272

До доходу від надання послуг в основному належать логістичні послуги, послуги зберігання; додрукарська адаптація та інші в загальній сумі 34 793 тис. грн. (2020 р.: 29 711 тис. грн).

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по договорах із замовниками по географічному розмежуванні були представлені таким чином:

Географічний регіон	2021 рік	2020 рік
Україна	806 495	625 013
Східна Європа	252 725	233 202
Західна Європа	399 451	319 981
Північна Європа	217 315	194 026
Південна Європа	188 806	152 191
Азія	–	1 848
Південна Америка	10 697	8 011
Центральна Європа	12	–
Всього доходів від реалізації продукції та послуг	1 875 501	1 534 272

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»
Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	2021 рік	2020 рік
Сировина та матеріали	1 157 558	898 976
Заробітна плата та пов'язані витрати	224 147	198 711
Енергоресурси	65 486	27 647
Амортизація необоротних активів	54 854	30 034
Транспортно-експедиційні витрати	47 858	41 390
ТМЦ на загальновиробничі потреби	26 771	14 733
Послуги з аутсорсінгу	18 323	19 066
Ремонт і технічне обслуговування необоротних активів	11 472	6 313
Витрати по підтвердженню відповідності продукції	8 753	5 836
Орендна плата за землю	2 314	2 048
Інші виробничі витрати	3 581	10 647
Всього	1 621 117	1 255 401

До інших виробничих витрат в основному належать послуги з прання робочого одягу, послуги з до друкарської адаптації дизайн упаковки, витрати з охорони праці, Витрати на послуги по утриманні виробничих приміщень та інші в загальній сумі 3 581 тис. грн. (2020 р.: 10 647 тис. грн).

23. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та пов'язані витрати	29 243	26 830
Професійні послуги	7 211	7 663
Амортизація основних засобів	6 758	6 528
Послуги охорони	2 493	2 477
Послуги зв'язку	1 338	1 324
Витрати на відрядження	718	35
Комунальні послуги	1 230	865
Матеріальні витрати	641	536
Ремонт та технічне обслуговування необоротних активів	962	925
Послуги банку	414	247
Податки, збори та обов'язкові платежі	376	266
Агентські послуги щодо ведення переговорів по закупівлям	21 934	7 429
Інші адміністративні витрати	3 034	1 574
Всього	76 352	56 699

До інших адміністративних витрат в основному належать право на використання програми, витрати на товари для офісу та витрати на друковані видання в загальній сумі 3 034 тис. грн. (2020 р.: 1 574 тис. грн).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»
Примітки до фінансової звітності (продовження)

24. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата і пов'язані нарахування	13 723	12 905
Зберігання	7 719	6 516
Пакувальні матеріали	3 168	6 319
Амортизація основних засобів	3 384	3 467
Податки, збори та обов'язкові платежі	1 326	1 216
Технічне обслуговування та ремонт основних засобів	890	216
Комунальні послуги	2 447	697
Інші збутові витрати	5 227	4 249
Всього	37 884	35 585

Інші збутові витрати включали: оплату послуг, зокрема брокерські, аутсорсингові, консалтингові послуги, сервісне обслуговування, вантажно-розвантажувальні роботи та інші витрати на збут, що в загальному становило 5 227 тис. грн. (2020 рік: 4 249 тис. грн).

25. Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2021 рік	2020 рік
Знецінення основних засобів (Примітка 7)	1 675	33 537
Нестачі і втрати від псування цінностей	4 338	12 777
Понаднормові витрати	11 788	–
Штрафи та пені	984	2 450
Послуги з утилізації відходів	1 984	3 028
Матеріальні витрати	897	701
Витрати на страхування будинків та вантажів	1 054	1 018
Списання сумнівної заборгованості	867	98
Орендна плата за землю	410	376
Чистий збиток від реалізації запасів	3 191	3 248
Чисті витрати від операційних курсових різниць	5 558	–
Інші витрати	2 647	4 719
Всього	35 393	61 952

Інше витрати включають: медогляд, технічне обстеження, організаційні послуги, облаштування території, та інші витрати в загальній сумі 2 647 тис. грн. (2020: 4 719 тис. грн.)

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»
Примітки до фінансової звітності (продовження)

26. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від операційних курсових різниць	–	18 175
Чистий дохід від реалізації запасів, макулатури, метало брухту, відходів	5 185	3 722
Пені та штрафи отримані	1 917	2 660
Дохід від операційної оренди	389	337
Повернення надмірно сплаченого ввізного мита	–	633
Відшкодування збитків	3 072	–
Інші доходи	2 204	3 543
Всього	12 767	29 070

Інші доходи включають: оприбуткування запасів за результатами інвентаризації, відшкодування збитків та інші доходи в загальній сумі 2 204 тис. грн. (2020: 3 543 тис. грн.).

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

Інші фінансові доходи включали:

	2021 рік	2020 рік
Проценти на залишки коштів на рахунках у національній валюті	9	52
Всього Інші фінансові доходи (рядок 2220)	9	52

Фінансові витрати включали:

	2021 рік	2020 рік
Амортизація дисконту (фінансова допомога від пов'язаної сторони - резидента) (Примітка 16)	–	12 315
Амортизація дисконту (позика від пов'язаної сторони - нерезидента) (Примітка 16)	30 923	19 683
Відсотки по позиці від нерезидента	9 584	–
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	40 507	31 998

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

Інші доходи та витрати включали:

	2021 рік	2020 рік
Інші доходи		
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	13	–
Чисті доходи від неопераційних курсових різниць	10 828	–
Всього інших доходів (рядок 2240)	10 841	–
Інші витрати		
Чисті витрати від неопераційних курсових різниць	–	48 630
Матеріальна допомога	3 366	2 435
Списання необоротних активів	15 454	1 435
Витрати пов'язані із Covid-19	23 364	17 363
Інші витрати	3 402	3 743
Всього інших витрат (рядок 2270)	45 586	73 606

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

28. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270) (продовження)

Рядок «Витрати пов'язані із Covid-19» включає витрати на захисні маски, антисептичні матеріали, тести на Covid-19 та інші необхідні засоби захисту, понесені у зв'язку із пандемією Covid-19 у сумі 23 364 тис. грн (2020 р.: 17 363 тис. грн.).

Інші витрати включали страхування співробітників, послуги зв'язку, ремонтні послуги в загальній сумі 3 402 тис. грн. (2020 р: 3 743 тис. грн.).

29. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансфертного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів 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.

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.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не приймала участі у судових справах з українськими фіскальними органами щодо нарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток, ПДВ та інших податків.

30. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгову 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

30. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 однаковим чином впливають зміни в економічних, політичних чи інших умовах. Концентрації вказують на відносну чутливість діяльності Компанії до подій, що впливають на певну галузь.

Щоб уникнути надмірної концентрації ризику, політики та процедури Компанії включають конкретні інструкції, спрямовані на підтримку диверсифікованого портфеля. Виявлені концентрації кредитних ризиків контролюються та відповідно регулюються.

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

31 грудня 2021 року	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	335 776	23 494	–	–	359 270
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	267	–	–	–	267
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	16 402	–	–	–	16 402
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	5 865	17 920	573 357	–	597 142
Всього	358 310	41 414	573 357	–	973 081

У наступній таблиці наведені фінансові зобов'язання Компанії на 31 грудня 2020 року за строками погашення у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків:

31 грудня 2020 року	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	244 822	–	–	–	244 822
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	7 685	–	–	–	7 685
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	214 589	275 061	–	–	489 650
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	–	–	–	–	–
Всього	467 096	275 061	–	–	742 157

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»
Примітки до фінансової звітності (продовження)

30. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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 2020 р.	28,2746	32,0156	34,7396
Середній курс за 2020 рік	26,9639	28,7676	30,8013
На 31 грудня 2021 р.	27,2782	29,8269	30,9226
Середній курс за 2021 рік	27,2862	29,8580	32,3090

	Євро		Долари США		Швейцарський франк	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти та їхні еквіваленти	5 689	44 857	23 544	11 310	-	557
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	116 221	107 961	8 788	8 909	-	-
Всього активів	121 910	152 818	32 332	20 219	-	557
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	(545 564)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(32 934)	(26 263)	(9 827)	(4 905)	-	(557)
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	(480 668)	-	-
Всього зобов'язань	(32 934)	(26 263)	(555 391)	(485 573)	-	(557)
Чиста валютна позиція	88 976	126 555	(523 059)	(465 354)	-	-

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

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

30. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2021 р.		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	12%	(62 767)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-15%	78 459
Зміна курсу валют: гривня / євро	14%	12 457
Зміна курсу валют: гривня / євро	-16%	(14 236)
31 грудня 2020 р.		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	12%	(55 843)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-15%	69 803
Зміна курсу валют: гривня / євро	14%	17 718
Зміна курсу валют: гривня / євро	-16%	(20 249)

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 2021 року максимальний кредитний ризик Компанії становив 807 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 1 420 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 та договірними активами з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків наведено у Примітці 11 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість.

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 для акціонерів і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2021 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

30. Управління фінансовими ризиками (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 звітної періоду був представлений таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кредити та позики	545 564	475 371
Торгова кредиторська заборгованість	359 270	244 822
За вирахуванням: Грошових коштів та їх еквівалентів	36 747	64 172
Чиста заборгованість (а)	868 087	656 021
Всього власний капітал	499 390	452 062
Капітал та чиста заборгованість (б)	1 367 477	1 108 083
Коефіцієнт перевищення чистої заборгованості над капіталом (а : б)	0,63	0,59

31. 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.

32. Події після звітної дати

У результаті загарбницької війни проти України наприкінці лютого 2022 року, деякі країни оголосили санкції проти Російської Федерації та Республіки Білорусь. У зв'язку зі зростанням глобальної геополітичної напруженості, коливання на ринку сировини та валютному ринку значно посилюються з лютого 2022 року. Ці фактори можуть вплинути на деякі продукти Компанії.

Компанія вважає ці події такими, що не потребують коригування звітної періоду, чисельний вплив таких подій на даний момент неможливо визначити достовірно.

Компанія продовжуватиме відстежувати ризики щодо значних змін.

Оцінку Компанії щодо впливу подій після звітної дати на операційну діяльність і безперервність діяльності наведено у Примітці 2.

У квітні та червні 2022 року Компанія уклала договори з пов'язаною стороною – ТОВ «Нестле Україна» щодо отримання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги у загальній сумі 800 000 тис. грн. зі строком погашення до 31 січня 2024 року. Станом на 26 серпня 2022 року Компанія отримала транші по поворотній фінансовій допомозі загальною сумою 231 000 тис. грн.