

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ**

*За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.,  
разом зі Звітом незалежного аудитора*

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Фінансова звітність згідно з МСФЗ

### Зміст

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

### Фінансова звітність

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 р. ....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік.....	5
Звіт про власний капітал за 2022 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.....	11
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	12
5. Основні положення облікової політики.....	14
6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності.....	27
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005 та 1010).....	28
8. Інші необоротні активи (рядок 1090).....	29
8.1 Зобов'язання по договорам оренди (рядки 1515 та 1690).....	30
9. Нематеріальні активи (рядок 1000).....	31
10. Запаси (рядок 1100).....	31
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, за виданими авансами та інша дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1155 та 1130).....	32
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	33
13. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170).....	33
14. Інші оборотні активи (рядок 1190).....	33
15. Власний капітал (рядки 1400 та 1410).....	34
16. Позики отримані (рядок 1515 та 1690).....	34
17. Торгова, інша кредиторська заборгованість та аванси одержані (рядки 1615, 1620 та 1635).....	35
18. Забезпечення виплат персоналу.....	36
19. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690).....	37
20. Операції з пов'язаними сторонами.....	38
21. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300).....	40
22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000).....	42
23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050).....	42
24. Адміністративні витрати (рядок 2130).....	43
25. Витрати на збут (рядок 2150).....	43
26. Інші операційні витрати (рядок 2180).....	44
27. Інші операційні доходи (рядок 2120).....	44
28. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250).....	44
29. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270).....	45
30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання.....	45
31. Управління фінансовими ризиками.....	46
32. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	50
33. Події після звітної дати.....	50



**Nestlé** Good Food, Good Life

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕСТЛЄ УКРАЇНА"**

ідентифікаційний код 32531437

04070, м. Київ, вулиця Верхній Вал, будинок 72 в літері "А"

за 2022 рік

0 2 0 0 0 0 0 0 0 0

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

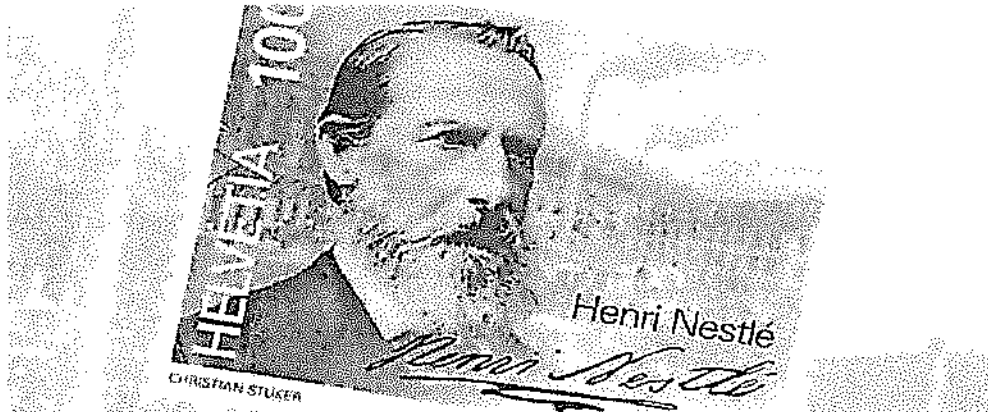
3а

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Звіт про управління

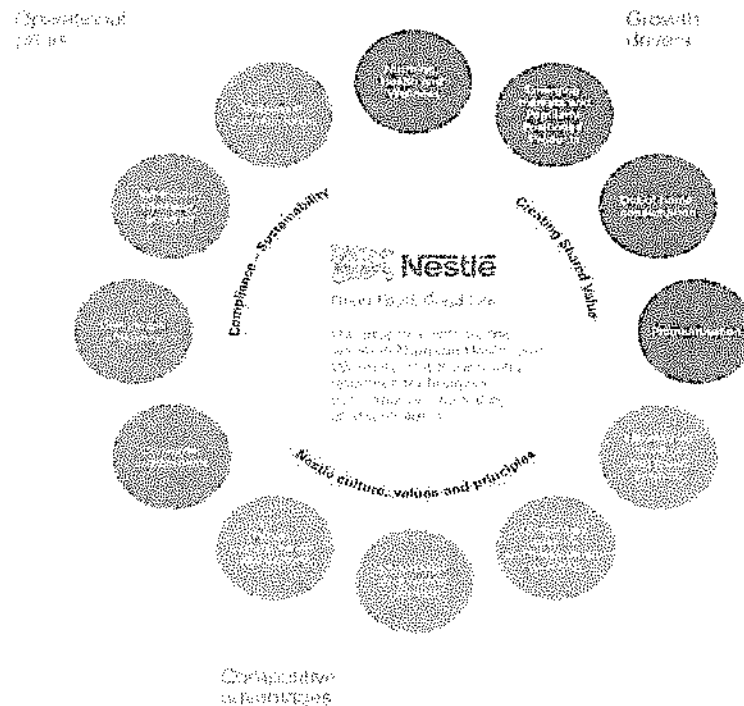
### Вступне слово

Товариство з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА" входить до Групи компаній Nestlé – найбільшої компанії світу у сфері виробництва продуктів харчування, яка діє на принципах раціонального харчування та здорового способу життя. За понад 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.



Nestlé належать понад 340 фабрик, компанія представлена у понад 180 країнах світу. У Групі компаній працюють понад 275 000 чоловік. Асортимент Nestlé постійно розширюється і на сьогоднішній день налічує понад 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).



## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Звіт про управління

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

Історія діяльності Nestlé в Україні розпочалася у грудні 1994 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.

У травні 2003 року Nestlé здійснює внутрішню „націоналізацію”: на українському ринку з'являється новий гравець – Товариство з обмеженою відповідальністю „Нестле Україна”.

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

Найбільшими сегментами бізнесу Nestlé в Україні є кулінарія, кава та напої, кондитерські вироби та продукти швидкого приготування. Компанія успішно працює і в таких напрямках, як дитяче та спеціальне харчування, корми для домашніх тварин, готові сніданки. Швидкими темпами розвивається підрозділ Nestlé Professional, який пропонує комплексні та інноваційні рішення у сфері харчування „поза домом”.

### РОЗДІЛ 1 Організаційна структура та опис діяльності підприємства



До організаційної структури Товариства з обмеженою відповідальністю „Нестле Україна” входять Адміністративний відділ, Відділ дитячого, спеціального харчування, Відділ з розвитку комунікацій та маркетингу, Відділ кави та інших напоїв, Відділ кормів для тварин, Відділ маркетингу (кондитерські вироби), Відділ маркетингу (кулінарія), Відділ маркетингу (сухі сніданки), Відділ Нестле Профешнл, Відділ продажу, Відділ управління персоналом, Відділ фінансової звітності та контролю, Операційний відділ, Юридичний відділ, Відділ розвитку продажу, Відділ з оптимізації бізнес процесів, Відділ з корпоративних комунікацій та зв'язків з громадськістю, Відділ Інформаційних Технологій. В

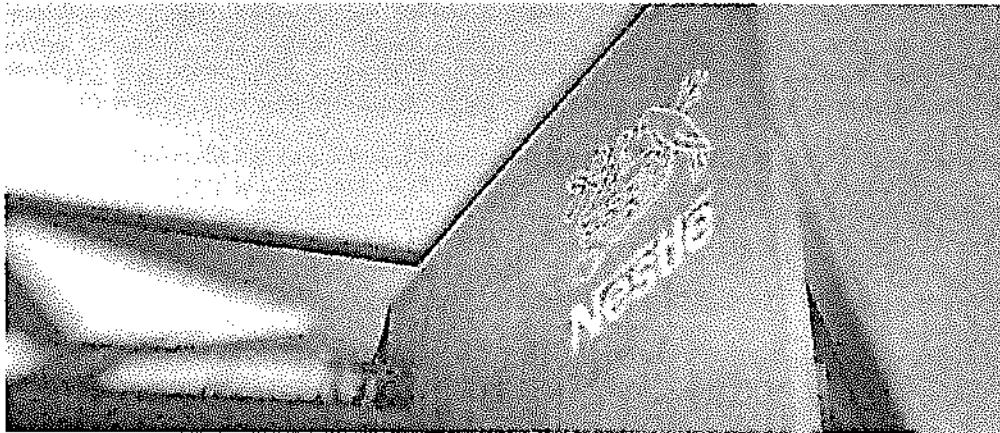
## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Звіт про управління

компанії працює близько 2700 співробітників та 5800 співробітників працюють в групі компаній Нестле в Україні.

Основними видами діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю „Нестле Україна” є просування та реалізація на українському ринку продукції компанії Nestlé.

### РОЗДІЛ 2. Результати діяльності



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

Ми прагнемо досягти лідерства та заслужити 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.

Протягом звітного періоду перед Товариством стояло чимало викликів, ключовими з яких є нестабільна економічна ситуація та війна в Україні, які спричинили суттєвий вплив на господарську діяльність та фінансові показники Товариства.

Незважаючи на всі складнощі, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства у звітному періоді склав 12 164 298 тис. грн. (11 054 720 тис. грн. у 2021 році).

#### Основні показники фінансової діяльності Товариства за 2022 рік.

Чистий фінансовий результат діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю „Нестле Україна” за звітний період склав збиток у розмірі 1 545 157 тис. грн. (збиток у розмірі 105 825 тис. грн. у 2021 році).

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Звіт про управління

Найменування показника	Період	
	Звітний (тис. грн)	Попередній (тис. грн)
Усього активів	4 690 002	3 048 489
Основні засоби (за залишковою вартістю)	397 954	323 610
Запаси	1 054 349	735 810
Гроші та їх еквіваленти	604 669	36 964
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(5 001 190)	(3 638 594)
Власний капітал	(5 000 390)	(3 637 794)
Зареєстрований (пайовий/статутний) капітал	800	800
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1 839 595	1 025 624
Поточні зобов'язання і забезпечення	7 850 797	5 660 659
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	(1 545 157)	(105 825)

### РОЗДІЛ 3. Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 року коефіцієнт поточної ліквідності становить 0,49 та вказує на те, що Компанія володіє недостатнім обсягом оборотних активів для погашення своїх поточних зобов'язань. Це було зумовлено короткостроковою позикою від пов'язаної сторони на суму 4 239 548 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року, щодо якої очікується пролонгація дати повернення позики.

### РОЗДІЛ 4. Екологічні аспекти

Зберігати природні ресурси заради майбутніх поколінь.

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



Товариство з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА" як компанія, що входить до Групи компаній Nestlé, повністю розділяє політику Nestlé щодо збереження води та екологічної чистоти середовища. Товариство з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА" має на меті 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

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Звіт про управління

середовище, ми звертаємо увагу на декілька індикаторів, включаючи викиди вуглекислого газу, споживання води, використання енергії з поновлюваних джерел та створення твердих відходів.

Nestlé Ukraine SHE Policy (NU-HO-T&P-SHE-15-1)



Safety & Health  
Environmental  
Sustainability

### Політика Nestlé в Україні з Охорони Праці та Навколишнього Середовища

Політика Товариства з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА" з екологічної стабільності базується на глобальних політиках Nestlé в цих сферах та визначає наступні положення: Нашою метою на всіх етапах життєвого циклу продукту є ефективне використання природних ресурсів, сприяння використанню поновлюваних ресурсних джерел та прямування до нульових відходів.

Компанія продовжує переводити свої потужності в Україні на «зелену» електроенергію. В 2022 році було завершено встановлення сонячних панелей для генерації зеленої електроенергії у дистрибуційному центрі компанії у Малехові. У проєкт було інвестовано 2 млн 727 тис. грн. Розрахункова продуктивність сонячних панелей виробляють 310 тис. кВт/год електроенергії в рік, що чим покриває 26% від загальної річної потреби дистрибуційного центру.

Ця інновація не лише зменшує використання дефіцитного на даний час в Україні енергетичного ресурсу, але й дозволить зменшити викиди парникових газів (CO<sub>2</sub>) на 112 тон щорічно. Кожні 33 кВт/год, згенеровані сонячними панелями, зберігають одне дерево. Це вже другий впроваджений проєкт з використання сонячних панелей – з 2021 року зелена електроенергія вже генерується для потреб дистрибуційного центру в Смолигові.

#### Відповідність вимогам

Ми забезпечуємо повну відповідність чинним законодавчим вимогам та внутрішнім вимогам компанії.

#### Ефективна організація доквілля

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 доквілля, 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.



## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Звіт про управління

#### 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.

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.

Алессандро Дзанеллі, директор Nestlé в Україні, 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».

Створення організації розширеної відповідальності виробників – невід'ємна складова на шляху до позитивних змін в Україні, яка сприятиме виконанню глобальних зобов'язань України та бізнесу щодо впровадження практик сталого розвитку.

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 утворюється 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, сівозмінна та обмежена обробка ґрунту. Це допомагає зв'язувати більше вуглецю й води у землі та створювати здоровіші ґрунти та ландшафти.

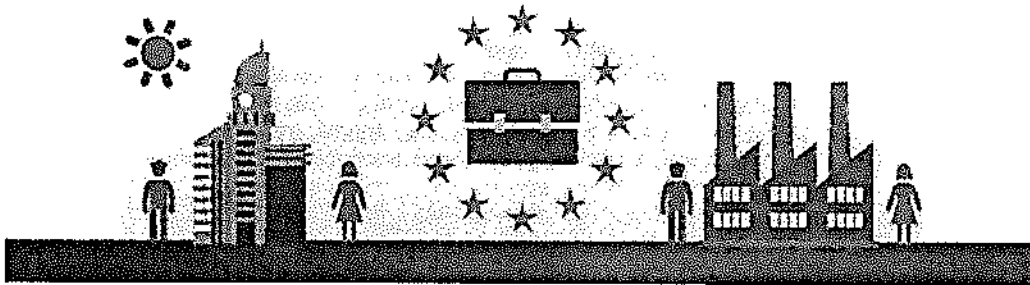
## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЄ УКРАЇНА»

### Звіт про управління

Алессандро Дзанеллі, директор Nestlé в Україні: "Nestlé оголосила, 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 "НЕСТЛЄ УКРАЇНА" твердо переконані, що сталий успіх досягається лише завдяки зусиллям працівників. Наші люди - це найбільша цінність компанії, і ми надаємо першочергового значення їх всебічному захисту. Ми віримо, що всім нещасним випадкам можна запобігти, адже «навіть один нещасний випадок - це забагато», тому здоров'я та безпека наших працівників не підлягають обговоренню.

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

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

В Товаристві діє Положення про навчання співробітників.

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

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

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

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Звіт про управління

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

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

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

Товариство використовує наступні заходи та методи корпоративного навчання:

- **Самонавчання**

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

- Аналіз власного досвіду;
- Отримання інформації з відкритих джерел;
- Спостереження за роботою досвідченого працівника (імітація ролі).

- **Навчання на робочому місці**

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

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

- **Робоче призначення**

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

- **Стажування**

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

- **Короткострокові навчальні програми (аудиторні тренінги, семінари).**

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

- **Електронне навчання:** організується для усіх працівників Товариства, у відповідності до навчальних потреб. Таке навчання забезпечує відповідний професійний розвиток шляхом самостійного вивчення матеріалів за допомогою комп'ютера, а також надає можливість навчатися на робочому місці або вдома, не перериваючи при цьому основної роботи. Існують два типи

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Звіт про управління

навчальних курсів на основі інтернет-технологій: статичні (презентації у програмі PowerPoint, навчальні матеріали, тощо) та інтерактивні.

- **Освіта**

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

- **Конференції, участь у професійних асоціаціях, майстер-класах, круглих столах та симпозіумах.** Ці заходи мають на меті отримання знань у різних предметах.



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

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

За сумлінне виконання обов'язків, встановлених у трудовому і колективному договорі, до працівників застосовуються такі заходи морального і матеріального заохочення:

- оголошення подяки;
- нагородження дипломом;
- нагородження цінним подарунком;
- преміювання.

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

Встановлено додаткові оплачувані відпустки за наступними обставинами:

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

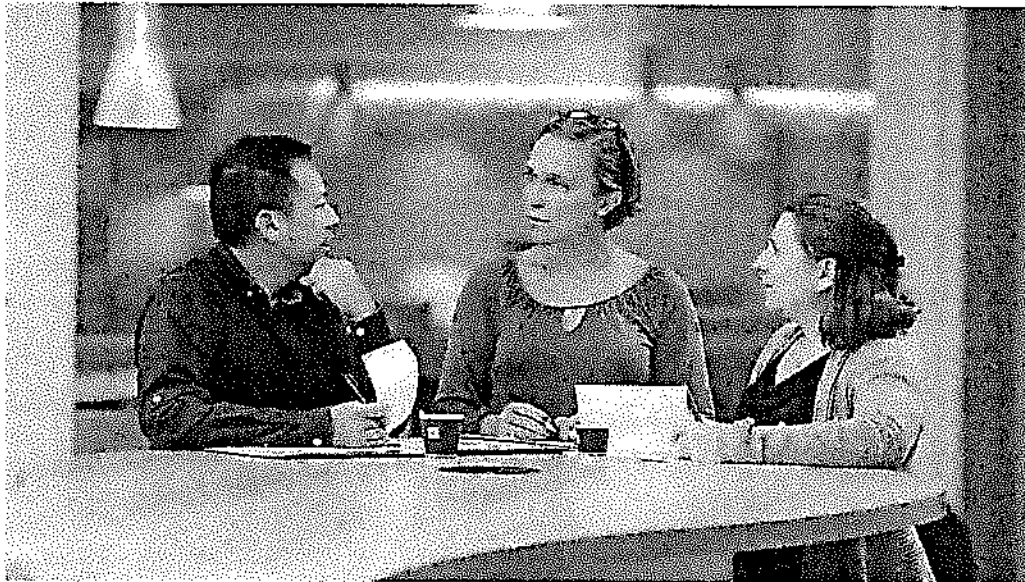
Одноразово здійснюються наступні виплати працівнику Товариства:

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЄ УКРАЇНА»

### Звіт про управління

- при вступі у шлюб (1 раз за період працевлаштування) суму в розмірі двох мінімальних заробітних плат встановлених законодавством на дату одруження;
  - при народженні дитини суму в розмірі трьох мінімальних заробітних плат встановлених законодавством на дату народження (на кожну дитину) одному з батьків, який є працівником Товариства;
  - у разі смерті працівника - здійснюється виплата у розмірі 12 мінімальних заробітних плат встановлених законодавством на дату смерті. Даний пункт вступає в дію за умови якщо даний випадок не було покрито страховою компанією, після прийнятого рішення зі сторони страховою компанією, що вона не покриває цей страховий випадок.
- У випадку, якщо працівник припинить трудові відносини з Підприємством протягом місяця після досягнення пенсійного віку, виплатити йому одноразово суму в розмірі:
- якщо стаж роботи на Підприємстві менше 10 років - 4 посадові оклади цього працівника;
  - якщо стаж роботи на Підприємстві від 10 до 15 років - 6 посадових окладів цього працівника;
  - якщо стаж роботи на Підприємстві понад 15 років - 8 посадових окладів цього працівника.

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



## РОЗДІЛ 6. Ризики

### ISO 9001:2015 «Системи управління якістю»

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

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

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Звіт про управління

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 2022 році у Товаристві продовжували систематично аналізувати ризики, вдосконалювали процеси, необхідні для попередження ризиків та мінімізації їх наслідків. У 2023 році планується продовжити роботу з розвитку ефективної системи управління ризиками.

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

### Основні цілі системи управління ризиками Товариства з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА":

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

### Принципи побудови і функціонування системи управління ризиками:

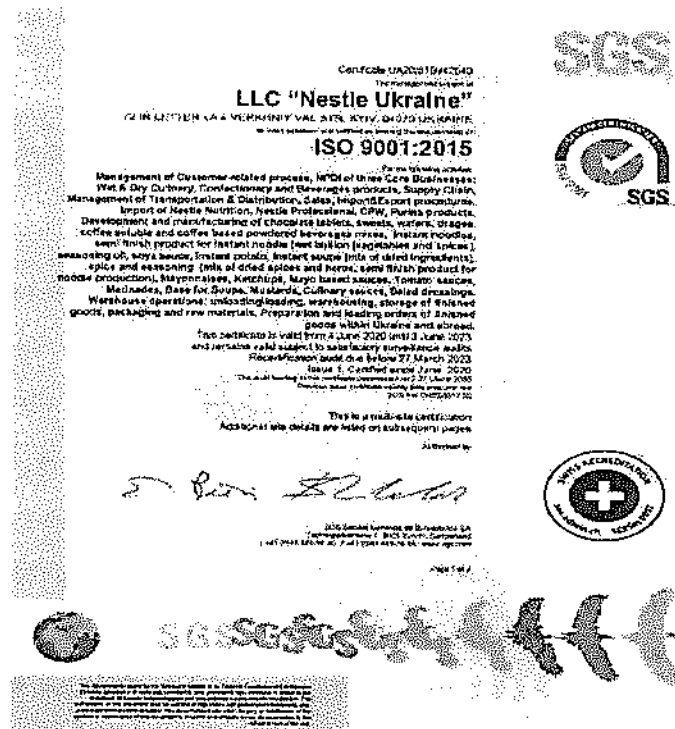
- Збалансованість (об'єктивний баланс критеріїв при ухваленні рішень щодо способів впливу на ризики: вибір між ймовірними втратами та можливостями, між витратами на управління ризиком та можливими втратами при реалізації ризиків);
- Інформованість (управління ризиками супроводжується наявністю актуальної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

### Процес управління ризиками:

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

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Звіт про управління



### 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. Допускаючись до боротьби з цими страшними недугами, фахівці Nestlé щодня працюють над пошуком рішень, які б допомогли вирішити проблеми нездорового або недостатнього харчування, з якими стикаються споживачі усіх вікових категорій та усіх прошарків суспільства. І першочергове завдання компанії у цій справі – допомогти залишатися здоровими тим, хто має найменший достаток.

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

З самого початку інновації були в серці нашої компанії. З того часу, як Генрі Нестле винайшов Fagine Lactée, щоб знизити смертність серед немовлят, ми присвятили себе подовженню людських життів. Щодня ми намагаємось зробити наші продукти більш смачними та здоровими, щоб допомогти нашим споживачам піклуватися про себе та свої сім'ї. Це було б неможливо без неперевершених здібностей нашого дослідницького відділу, науки про харчування та прагнення до якості в усьому, що ми робимо.



## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЄ УКРАЇНА»

### Звіт про управління

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

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

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

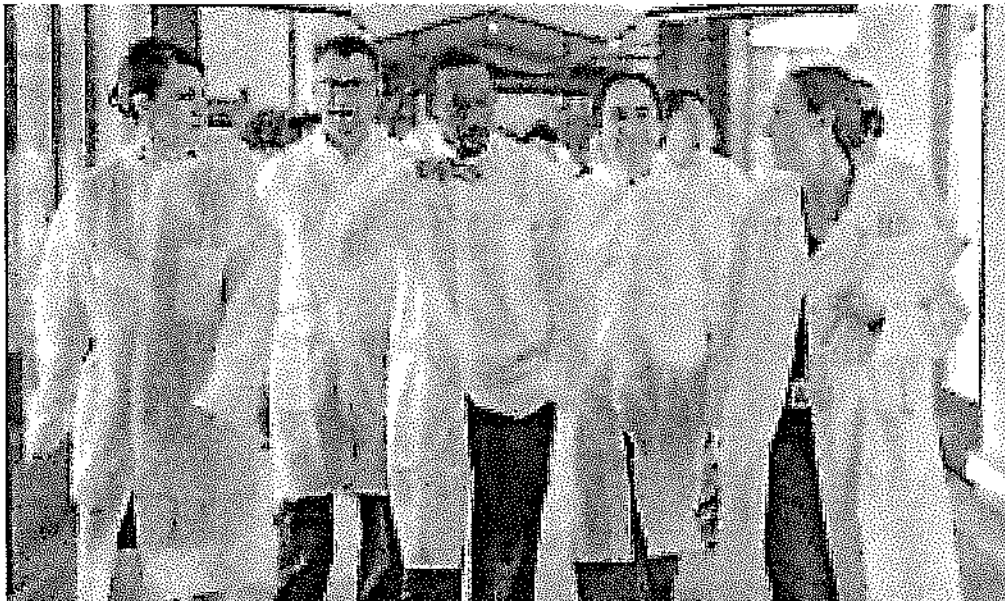
Дослідницька організація Nestlé включає спеціальну Мережу якості та безпеки харчових продуктів. Вона має ряд різних елементів, а саме:

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

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

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





# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Звіт про управління

### РОЗДІЛ 8. Фінансові інвестиції

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

### РОЗДІЛ 9. Перспективи розвитку

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

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

#### Конкурентні переваги групи компаній Nestlé

- ▶ Неперевершене портфоліо продуктів і брендів.
- ▶ 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 будувався 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

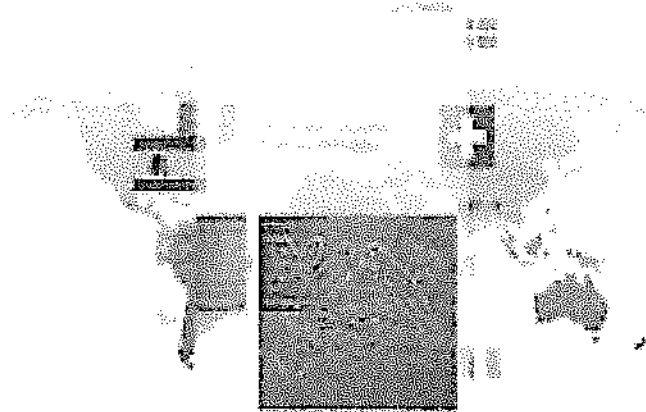
- ▶ Інновації та оновлення.
- ▶ Будь-коли, будь-де, будь-що.
- ▶ Залучення споживача.
- ▶ Операційна ефективність.

Nestlé має досягти успіху в кожній з цих чотирьох взаємопов'язаних основних компетенцій. Вони сприяють розробці, оновленню та якості продуктів, операційній ефективності, інтерактивній взаємодії зі споживачами та іншими зацікавленими сторонами, а також диференціації від конкурентів.

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

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Звіт про управління



### РОЗДІЛ 10. Корпоративне управління

Єдиним учасником Товариства з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА" є Соcьєте Дє Продюї Нестле С.А. (Société des Produits Nestlé S.A.), Швейцарія, дочірня компанія Нестле С.А. (Nestlé S.A.), Швейцарія.

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

Органи управління Товариства з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА":

#### Загальні Збори Учасників

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

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

До виключної компетенції Загальних зборів учасників належать:

- визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- внесення змін до Статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;
- зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
- перерозподіл часток між учасниками Товариства у випадках, передбачених законом;
- обрання Директора Товариства, припинення та/або зупинення його повноважень, встановлення розміру його винагороди, затвердження умов договорів із ним, визначення особи, уповноваженої для підписання таких договорів від імені Товариства;
- визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;
- створення інших органів товариства, визначення порядку їхньої діяльності;
- обрання Голови та/або Секретаря Зборів у випадках, передбачених Статутом;
- прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) учасника;
- затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період, включно з його дочірніми підприємствами, філіями, представництвами;
- розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства в разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Звіт про управління

- визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- надання згоди на вчинення значного правочину у випадках передбачених Статутом, в т.ч. попередньої згоди на його вчинення;
- вирішення питання про відчуження майна Товариства на суму, що становить 50 (п'ятдесят) або більше відсотків майна Товариства;
- виключення учасника з Товариства;
- винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Товариства;
- прийняття рішення про випуск цінних паперів та їх дострокове погашення;
- прийняття рішення про оформлення грошового зобов'язання Товариства векселем;
- отримання векселя як оплати за поставлені Товариством роботи, товари та послуги;
- затвердження умов виплати учаснику, який вийшов;
- прийняття інших рішень, що згідно із законом або Статутом належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників.

### Виконавчий орган

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

До компетенції Директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників. Директор підзвітний Загальним зборам учасників та організовує виконання їхніх рішень. Директор Товариства діє на підставі Статуту та трудового контракту, який укладається з ним.

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

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

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

### Директор Товариства:

- має право першого підпису всіх фінансово-господарських документів, зокрема, але не виключно, підпису всіх бухгалтерських і податкових документів Товариства з правом звернення із будь-якою звітністю до відповідних органів;
- представляє Товариство у відносинах із фізичними та юридичними особами, органами державної влади та місцевого самоврядування, іншими суб'єктами;
- здійснює внутрішній контроль за господарською діяльністю Товариства;
- приймає рішення про вчинення Товариством правочинів з урахуванням обмежень і компетенції органів Товариства, встановлених Статутом і законодавством;
- укладає угоди (договори, контракти, правочини) в межах своїх повноважень без письмового погодження із Загальними зборами учасників;
- визначає ціни та тарифи на продукцію, роботи, послуги, товари Товариства;
- розпоряджається майном і коштами Товариства відповідно до Статуту та законодавства;
- приймає рішення, пов'язані із забезпеченням виробничої діяльності Товариства з правом підпису відповідних рішень та/або наказів і операційної документації, необхідної для реалізації прийнятих рішень;
- утворює фонди Товариства, визначає їх розмір і порядок формування;
- відкриває, закриває та управляє поточними та будь-якими іншими рахунками в банківських і фінансових установах, відповідно, підписує щодо цього накази, платіжні доручення, заяви та авансові звіти, тощо;
- видає та скасовує довіреності від імені Товариства;

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Звіт про управління

- видає накази та дає розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;
- затверджує зразки печаток, штампів, фірмових бланків, фірмового знаку, а також інших реквізитів, зберігає печатку та штампи Товариства;
- відповідно до трудового законодавства, є уповноваженим власником органом, зокрема, але не виключно: підписує від імені власника Товариства колективний трудовий договір, затверджує штатний розпис Товариства та посадові інструкції працівників, приймає на роботу та звільняє з роботи працівників, у т.ч. своїх заступників, керівників підрозділів апарату управління та структурних підрозділів Товариства, застосовує до них дисциплінарні стягнення, заохочення тощо;
- затверджує внутрішні нормативні документи Товариства (окрім тих, які віднесені до виключної компетенції Зборів): правила, порядки, процедури, регламенти тощо;
- організовує забезпечення скликання та проведення річних і позачергових Загальних зборів учасників;
- подає пропозиції органам Товариства з усіх питань діяльності;
- приймає рішення про пред'явлення від імені Товариства претензій та/або позовних заяв до юридичних і фізичних осіб, в т.ч. державних органів;
- визначає перелік відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, визначає порядок їх використання та охорони;
- має інші повноваження визначені розділами Статуту;
- має будь-які інші повноваження, які не віднесені до виключних повноважень Зборів відповідно до Статуту та/або законодавства.

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

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



### РОЗДІЛ 11. Підтримка суспільства після початку повномасштабного вторгнення росії.

Компанії групи Nestle у всьому світі з першого дня війни надають гуманітарну допомогу необхідними продуктами харчування та напоями для українців та їхніх домашніх улюбленців. Компанії групи Nestle у всьому світі вже передали 4200 тон продукції на суму понад 12 млн швейцарських франків (480 млн грн.) для підтримки українців як всередині країни, так і в сусідніх державах, де перебувають українські біженці.

Наприкінці 2022 року ТОВ «Нестле Україна» долучилася до підтримки проєкту «UNBROKEN» та передала 4,8 млн грн допомоги на потреби Національного центру реабілітації, заснованого Першим

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Звіт про управління

медичним об'єднанням Львова та Львівською міською радою за підтримки Міністерства охорони здоров'я України.

Бренд Nescafé® передав 3,5 млн грн для реновації будівлі протезної лабораторії «UNBROKEN». Одночасно працювати там зможуть десять протезистів, а відтак з'явиться змога забезпечити протезами значно більшу кількість пацієнтів. Завдяки цій допомозі пацієнти зможуть отримувати якісні медичні послуги з протезування вдома, в Україні. Крім цього, філія ТОВ «Нестле Україна» «Нестле бізнес центр в Європі» передала 1,32 млн грн для організації матеріально-технічної бази «UNBROKEN», а саме - закупівлі обладнання для фізичної реабілітації.

Затверджено до випуску та підписано:

Керівник



Александро Рубен Дайан

Головний бухгалтер



Ірина Сватко

22 серпня 2023 р.



Building a better  
working world

Ernst & Young Audit Services LLC  
13A Hrushevskiy Street  
Kyiv, 01001, Ukraine  
Tel: +380 (44) 490 3000  
Fax: +380 (44) 490 3030  
www.ey.com/ua

ТОВ «Ернст анд Янг  
Аудиторські послуги»  
вул. Хрушевського, 13А  
Київ, 01001, Україна  
Тел.: +380 (44) 490 3000  
Факс: +380 (44) 490 3030

## Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1-50, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р. та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал 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 2022 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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 26 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. В результаті цього Компанія зазнала чистих збитків у сумі 1,545,157 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 4,019,551 тис. грн. Як зазначено в Примітці 26, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 26, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії



Building a better  
working world

продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

**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 нижче описані 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 питань, описаних нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися 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.

---

## 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.



Building a better  
working world

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 (включаючи закупки) із пов'язаними сторонами. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту.

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

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

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

Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та платежами.

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





Building a better  
working world

### **Зменшення корисності необоротних активів**

Оцінка зменшення корисності необоротних активів була ключовим питанням аудиту через значний рівень суджень та припущень, які використано управлінським персоналом Компанії для визначення суми очікуваного відшкодування, а також через суттєву балансову вартість необоротних активів. Ключові припущення, які мали суттєвий вплив на оцінку Компанією суми очікуваного відшкодування необоротних активів, включали прогнозовані обсяги виробництва та реалізації продукції, майбутні ціни продажу, виробничі витрати та ставку дисконтування.

Інформація про облікову політику та суттєві судження і оцінки щодо зменшення корисності необоротних активів представлена у Примітках 4 та 5 до фінансової звітності.

Ми отримали розуміння про процес та методологію оцінки зменшення корисності необоротних активів, оцінили та провели тестування ефективності функціонування заходів контролю щодо оцінки та визнання зменшення корисності необоротних активів.

Ми оцінили облікову політику щодо визнання зменшення корисності необоротних активів.

Ми порівняли вхідні дані, використані для оцінки майбутніх грошових потоків, з даними із внутрішніх джерел та наявними галузевими даними. Ми проаналізували основні припущення, такі як прогнозовані обсяги виробництва та реалізації продукції, майбутні ціни продажу та виробничі витрати, перевірили історичні дані, наявні ринкові дані та інші дані, надані управлінським персоналом.

Ми залучили наших фахівців з оцінки для аналізу використаної методології та припущень, зроблених управлінським персоналом, в тому числі методології дисконтованих грошових потоків. Ми оцінили ставки дисконтування, які були використані для оцінки вартості при використанні, порівнявши з наявними зовнішніми та внутрішніми вхідними даними.

Ми протестували чутливість вартості при використанні ключових припущень.

Ми перевірили математичну правильність розрахунку суми очікуваного відшкодування необоротних активів.

Ми переконались, що сума очікуваного відшкодування необоротних активів перевищує балансову вартість необоротних активів Компанії, відображену у фінансовій звітності.



**Building a better  
working world**

### *Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2022 рік*

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2022, 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:



Building a better  
working world

- ▶ 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 виявлення 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 неадекватними, 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, або запроваджених 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.



Building a better  
working world

**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 наглядовою радою 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 чотири роки.

*Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для учасника*

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для учасника Компанії, який ми випустили 21 серпня 2023 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.

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

м. Київ, Україна

22 серпня 2023 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Дата (рік, місяць, число)

2022 | 12 | 31

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю  
«НЕСТЛЕ УКРАЇНА»  
Територія: м. Київ, Подільський р-н  
Організаційно-правова форма господарювання:  
Приватне підприємство  
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля  
Середня кількість працівників: 2 480  
Адреса: 04070 Україна, м. Київ, Верхній Вал, 72, А  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ32531437  
8038500000за КОПФГ  
за КВЕД120  
46,90

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

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код Рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	9	39 198	23 507
первісна вартість	1001		316 332	305 926
накопичена амортизація	1002		(277 134)	(282 419)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	133 364	45 337
Основні засоби	1010	7	323 610	397 954
первісна вартість	1011		737 414	813 136
Знос	1012		(413 804)	(415 182)
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		-	-
Інші необоротні активи	1090	8	185 454	391 958
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>681 626</b>	<b>858 756</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	10	735 810	1 054 349
виробничі запаси	1101		77 600	97 270
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		658 210	957 079
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	1 514 163	1 679 863
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	56 449	172 425
з бюджетом	1135		2 269	1 216
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	5 581	282 201
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	36 964	604 669
Готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		36 964	604 669
Витрати майбутніх періодів	1170	13	10 851	19 913
Інші оборотні активи	1190	14	4 776	36 610
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>2 366 863</b>	<b>3 831 246</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>3 048 489</b>	<b>4 690 002</b>

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	15	800	800
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	(3 638 594)	(5 001 190)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>(3 637 794)</b>	<b>(5 000 390)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16, 8.1	1 025 624	1 839 595
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>1 025 624</b>	<b>1 839 595</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	2 592 522	3 221 985
розрахунками з бюджетом	1620	17	25 482	64 495
у тому числі з податку на прибуток	1621	17	-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		658	717
за одержаними авансами	1635	17	13 858	1 637
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19	3 028 139	4 561 963
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>5 660 659</b>	<b>7 850 797</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
	1700		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>3 048 489</b>	<b>4 690 002</b>

Керівник



Александро Рубен Дайан

Головний бухгалтер




Ірина Сватко

22 серпня 2023 р.

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ  
УКРАЇНА»

Дата (рік місяць-число)

2021 | 12 | 31

за ЄДРПОУ

32531437

**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)  
за 2022 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	22	12 164 298	11 054 720
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23	(8 524 263)	(8 059 036)
Валовий:				
Прибуток	2090		3 640 035	2 995 684
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	27	69 787	71 869
Адміністративні витрати	2130	24	(1 036 404)	(769 770)
Витрати на збут	2150	25	(1 148 670)	(1 514 193)
Інші операційні витрати	2180	26	(683 262)	(613 437)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		841 486	170 153
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	28	57 680	13 783
Інші доходи	2240	29	2 755	143 392
Фінансові витрати	2250	28	(543 960)	(302 027)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	29	(1 903 118)	(132 945)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	-
Збиток	2295		(1 545 157)	(107 644)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21	-	1 819
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	-
Збиток	2355		(1 545 157)	(105 825)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	18	29 333	10 106
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	18	29 333	10 106
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	21	-	(1 819)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	18	29 333	8 287
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(1 515 824)	(97 536)

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

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні витрати	2500		100 364	163 125
Витрати на оплату праці	2505		698 120	547 194
Відрахування на соціальні заходи	2510		101 072	89 848
Амортизація	2515		159 289	137 240
Інші операційні витрати	2520		1 809 491	1 959 993
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>2 868 336</b>	<b>2 897 400</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник



Александро Рубен Дайан

Головний бухгалтер




Олена Сватко

22 серпня 2023 р.



Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю  
«НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 12 | 31

за ЄДРПОУ 32531437

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2022 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		16 698 123	15 033 908
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		-	-
Цільового фінансування	3010		75	80
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		4 248	15 380
Надходження від повернення авансів	3020		17 404	11 472
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		28 412	2 418
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		213	1 056
Надходження від операційної оренди	3040		16 379	29 920
Надходження від страхових премій	3050		1 513	-
Інші надходження	3095		18 303	14 936
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(13 788 363)	(13 258 654)
Праці	3105		(1 044 023)	(807 586)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(250 351)	(191 032)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(724 812)	(468 105)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(452 430)	(227 421)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(272 362)	(240 684)
Витрачання на оплату авансів	3135		(188 903)	(136 023)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(2 611)	(1 522)
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		(21 207)	(9 042)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>764 400</b>	<b>238 215</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		1 062	85
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	3260		(64 313)	(165 299)
витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(390 200)	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(443 451)</b>	<b>(165 214)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		438 824	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(2 615)	(74 613)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(140 103)	(100 176)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>296 106</b>	<b>(174 789)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>617 055</b>	<b>(101 788)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	12	37 120	145 382
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(41 039)	(6 474)

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

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	3415	12	<b>613 135</b>	<b>37 120</b>

Рядок 3095 «Інші надходження» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає повернення невикористаних коштів виданих під звіт в сумі 357 тис. грн. (2021 р.: 732 тис. грн.), повернення заробітної плати в сумі 1 924 тис. грн. (2021 р.: 632 тис. грн.), виплати по лікарняних листах від Фонду соціального страхування в сумі 15 792 тис. грн. (2021 р.: 12 352 тис. грн.) та повернення коштів (неправильно перерахованих) в сумі 230 тис. грн. (2021 р.: 12 352 тис. грн.).

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з підзвітними особами в сумі 19 713 тис. грн. (2021 р.: 5 405 тис. грн.), виплата аліментів та інших утримань з зарплати працівників в сумі 329 тис. грн. (2021 р.: 2 079 тис. грн.), розрахунки з профкомом в сумі 122 тис. грн. (2021 р.: 114 тис. грн.) та інші витрачання в сумі 1 043 тис. грн. (2021 р.: 1 444 тис. грн.).

Керівник



Александро Рубен Дайан

Головний бухгалтер




Ірина Сватко

22 серпня 2023 р.

Дата (рік місяць число) 2022 12 31  
за ЄДРГРУ 32531437

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛІ УКРАЇНА»

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зарезервованний капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непохриганий збиток)	Невизначений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	800	-	-	-	(3 638 594)	-	-	(3 637 794)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	800	-	-	-	(3 638 594)	-	-	(3 637 794)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 545 157)	-	-	(1 545 157)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	29 333	-	-	29 333
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	29 333	-	-	29 333
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарезервованого 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 (Примітка. 15)	4290	-	-	-	-	153 228	-	-	153 228
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(1 362 596)	-	-	(1 362 596)
Залишок на кінець періоду	4300	800	-	-	-	(5 001 190)	-	-	(5 000 390)


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

**Звіт про власний капітал  
за 2021 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	800	-	-	-	(3 808 295)	-	-	(3 807 495)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	800	-	-	-	(3 808 295)	-	-	(3 807 495)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(105 825)	-	-	(105 825)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	8 287	-	-	8 287
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	8 287	-	-	8 287
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 (Примітка 15)	4290	-	-	-	-	267 239	-	-	267 239
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	169 701	-	-	169 701
<b>Залишок на кінець періоду</b>	4300	800	-	-	-	(3 638 594)	-	-	(3 637 794)

Керівник

  
Александро Рубен Даян

Головний бухгалтер

  
Діана Свайко



22 серпня 2023 р.

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

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Примітки до фінансової звітності

### 1. Інформація про Компанію

Компанія «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке було створено у відповідності до законодавства України та яке зареєстроване в Україні. На 31 грудня 2022 р. зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Компанії становив 799 965 грн. Юридична адреса Компанії: 04070, м. Київ, вулиця ВЕРХНІЙ ВАЛ, будинок 72 В ЛІТЕРА «А». Фактична адреса Компанії: 03150 Україна, Київ, вул. Велика Васильківська, 139. Основними видами діяльності Компанії є 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н. в. і. у.; 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування. Компанія в своєму складі має діючу Філію Товариства з Обмеженою Відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» «Нестле Бізнес Сервіс в Європі» код ЄДРПОУ вп: 37334355 місцезнаходження вп: 79034, Львівська обл., місто Львів, Галицький район, вулиця Угорська, будинок 14, та Філію Товариства з Обмеженою Відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» «Неспресо Україна» код ЄДРПОУ вп: 39070913 місцезнаходження вп: 04655, м., Подільський район, вулиця Верхній Вал, будинок 72, ЛІТЕРА «А», яка діяльності не веде.

Станом 31 грудня 2022 року та станом на 31 грудня 2021 грудня засновником та остаточно контролюючою стороною Компанії у розмірі 100 % статутного капіталу є Societe Des Produits Nestle S.A. (Авеню Нестле, 55, Веве, Швейцарія, код CHE-109.815.753). Компанія Societe Des Produits Nestle S.A. прямо або опосередковано належить Nestle S.A. (Авеню Нестле, 55, Веве, Швейцарія, код CHE-105.909.036) у розмірі 100 %, фінансова звітність якої знаходиться у загальному доступі. Акції компанії Nestle S.A. мають обіг на Швейцарській фондовій біржі (Six Swiss Exchange, Zurich), жодна з фізичних та юридичних осіб-власників не володіє акціями у розмірі більше 25% статутного капіталу.

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

#### 2а. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Компанія здійснює діяльність в Україні. 24 лютого 2022 року російська федерація («РФ») здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах, включаючи Київ. В результаті цього були пошкоджені численні інфраструктурні та промислові об'єкти, частина території України окупована військами РФ, практично вся територія України періодично піддається ракетним ударам.

Аеропорти та більшість морських портів не функціонують, також певних руйнацій зазнала автомобільна та залізнична транспортна інфраструктура.

Воєнні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Суттєва частина населення виїхала за межі країни. Також воєнні дії призвели до міграції мешканців між областями України. В країні введений військовий стан. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах військового часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

З другої половини 2022 року РФ почала масовані ракетні удари по інфраструктурі, включаючи енергетичну. Це спричинило руйнацію об'єктів генерації та трансмісії електроенергії, що в свою чергу викликало необхідність періодичних відключень електроенергії в переважній частині України, спричиняючи подальший негативний вплив на економіку країни. В той же час, наземні бойові дії були локалізовані, в основному, в східних та південних областях України.

Традиційні статті експорту України - металургія, сільське господарство та видобувні галузі суттєво знизили обсяги виробництва. Сталося значене скорочення притоку валютної виручки від експортерів, а також суттєво знизились перекази фізичних осіб з закордону.

Війна призвела до розриву традиційних логістичних ланцюгів, дефіциту певних товарів та доступності послуг, збільшення витрат на паливо та електроенергію, продовольчі та промислові товари.

В результаті негативного впливу війни, економіці України наразі притаманні висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Згідно офіційної статистики, в 2022 різко знизився ВВП (на 30% в річному вимірі), відбулося зростання інфляції (на 26% в річному вимірі), девальвації гривні щодо основних валют (на 24%-26%).

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України («НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та перейшов від гнучкого до фіксованого офіційного курсу, який не переглядається протягом тривалого часу (зокрема, офіційний курс гривні до долара США встановлено на рівні 36,57 гривні за долар США на дату затвердження цієї фінансової звітності (до липня 2022 – 29.25). Облікову ставку НБУ було підвищено в червні до 25% річних (до цього – 10% річних).

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Примітки до фінансової звітності (продовження)

НБУ встановив обмеження на валютні перекази підприємств і населення за кордон. Зокрема, під заборону виплата дивідендів та оплата некритичного імпорту.

Урядом України було введено ліцензування певних товарних груп експорту, в основному сільгосппродукції, також заборонений експорт газу. Крім того, були введені певні податкові новації, що будуть діяти протягом дії військового стану, направлені на зниження податків для певних груп підприємств, відміну штрафів за порушення податкового законодавства тощо.

Для фінансування дефіциту державного бюджету Україна залучає кредити та гранти міжнародних інституцій (МВФ та інші) та отримує фінансування для певних статей бюджету від урядів окремих країн та організацій.

Оскільки війна продовжується, зробити точні оцінки збитків для української економіки наразі неможливо. При складанні цієї фінансової звітності Керівництво компанії врахувало відомі та ймовірні результати впливу вищезазначених факторів на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у звітному періоді.

### 26. Безперервна діяльність компанії

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

З початку повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022, що призвело до повномасштабної війни по всій Україні, було введено воєнний стан та певні тимчасові обмеження на діяльність бізнесу, які діють на дату затвердження цієї фінансової звітності. До повномасштабної війни Компанія демонструвала стабільні фінансові показники.

На результати діяльності Компанії у 2022 році негативно вплинули воєнні дії та, як наслідок, загальний спад української, а також світової економіки, враховуючи, що Компанія закуповує свої товари як на місцевому, так і на міжнародному ринках. В результаті цього в 2022 році Компанія зазнала чистий збиток у сумі 1 545 157 тис. грн., який складався, серед іншого, з чистого збитку від курсової різниці на суму 1 422 596 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 4 019 551 тис. грн., що в основному було спричинено короткостроковою кредиторською заборгованістю перед пов'язаною стороною на суму 4 239 548 тис. грн., яка в лютому 2023 року була продовжена до лютого 2024 року.

На даний момент існують ряд факторів, які впливають на економічне середовище та діяльність Компанії:

- Національний банк України («НБУ») запровадив валютні обмеження та встановив фіксовані курси обміну іноземної валюти для підтримки стабільності фінансової системи;
- невизначеність поточної ситуації призводить до значної волатильності цін на енергоносії;
- небезпека ракетного обстрілу і, як наслідок, можливі проблеми з електропостачанням у разі пошкодження енергетичних об'єктів;
- існують обмеження на постачання сировини, яка використовується у виробництві продукції, оскільки частина території України окупована;
- НБУ ввів обмеження на репатріацію дивідендів, виплату основної суми кредиту та відсотків за кордон, поки діє воєнний стан.

З початку повномасштабної війни Компанія зосередилася на фізичній безпеці своїх працівників та фізичній охороні об'єктів, а також забезпеченні стабільної роботи під час воєнного стану.

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 унеможливило б доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил та еміграцію українців за межі країни.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових дій.
- Пріоритезація продуктів і портфолію клієнтів. Компанія змінила пріоритетність переліку товарів, які імпортуються та виробляються виробничими підприємствами Nestlé в Україні відповідно до попиту споживачів та наявності необхідної для виробництва сировини. Крім того, пріоритет у виконанні заявок мають ті клієнти, які можуть вчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями.
- Реструктуризація ланцюгів поставок. Виробничі підприємства Nestlé в Україні (пов'язані сторони Компанії), які виробляють і постачають продукцію для Компанії, зіткнулися з нестачею сировини, оскільки частина



## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

їх постачальників знаходилася безпосередньо в зоні активних бойових дій. Тому, Компанія переглянула ланцюги поставок і частково перейшла на поставки сировини з країн Європейського Союзу або знайшла альтернативних постачальників сировини в Україні.

- Забезпечення своєчасної доставки товарів і сировини. Перевезення товарів Компанії, а також постачання сировини для виробничих потреб заводів Nestle в Україні (пов'язаних сторін Компанії) здійснюються переважно автомобільним транспортом. Через блокаду українських морських портів компанія змінила частину логістичних маршрутів, переорієнтувавшись на європейські порти. Підвищення вартості палива планується компенсувати відповідним підвищенням цін на свою продукцію. Компанія зменшила строки оплати для своїх постачальників транспортних послуг, що дозволило попередньо бронювати вантажівки та паливо для перевезення вантажів і сировини.

- Збереження необхідної кількості персоналу для виконання запланованих обсягів продажів Компанії.

- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії. Під час війни Компанія призупинила частину капітальних витрат, маркетингових та інвестиційних проєктів.

- Управління ліквідністю та кредитним портфелем. У лютому 2023 року Компанія домовилася про продовження короткострокової поновлюваної кредитної лінії із Nestle Treasury Center Middle East & Africa Ltd до лютого 2024 року. Компанія також має затверджений доступний ліміт кредитної лінії від Nestle Treasury Center Middle East & Africa Ltd на суму 40 мільйонів доларів США на операційні цілі. Окрім цього, дочірні компанії Nestle в Україні (зокрема ТОВ «Нестле Україна», ТОВ «ЛКФ «Світоч», ТОВ «Техноком», ТОВ «Волиньхолдінг» ( правонаступник ПрАТ «Волиньхолдінг») мають затверджений спільний ліміт доступної кредитної лінії в розмірі 15 мільйонів доларів США від АТ «ІНГ Банк Україна».

- Крім того, материнська компанія ТОВ «Нестле Україна» постійно надає підтримку Компанії шляхом періодичної пролонгації кредитів, що підлягають сплаті компанії групи Nestle, до настання терміну їх погашення, демонструючи, що материнська компанія не планує суттєво скорочувати діяльність в Україні.

У своїх прогнозах продажів та оцінці грошових потоків керівництво враховувало очікуване зниження виробництва та оборотного капіталу, 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, крім кредитів від пов'язаних сторін, які очікуються бути пролонгованими, 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, в тому числі, але не обмежуючись, здатністю Компанії реструктуризувати або пролонгувати кредити від пов'язаних сторін, 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 2022 р. та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 22 серпня 2023 р.

#### Основа складання фінансової звітності

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

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

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

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Примітки до фінансової звітності (продовження)

### 4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

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

#### Судження

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

##### *Ризик 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 юристи-консультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

##### *Зменшення корисності необоротних нефінансових активів*

На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності необоротних нефінансових активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень:

Якщо ознаки можливого знецінення існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку відшкодуваної вартості активу. Відшкодувана вартість активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Відшкодувана вартість визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень генерованих іншими активами Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодуваної вартості.

При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій для компаній, чії акції вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими наявними показниками справедливої вартості.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, які складаються для підрозділу Компанії, що генерує грошові потоки на рівні Компанії. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується



# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Примітки до фінансової звітності (продовження)

довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Проаналізувавши інформацію, наявну станом на 31 грудня 2022 року, керівництво дійшло висновку щодо присутності індикаторів зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Компанії.

Подальша оцінка суми очікуваного відшкодування показала, що балансова вартість активів не є вищою за вартість при використанні. Відповідно, зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на звітну дату відсутнє.

### Оцінки та припущення

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

#### *Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)*

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2022 р. складає 8 466 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 156 тис. грн.).

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогнозних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію. Сума очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 р. складає 11 007 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 9 103 тис. грн.).

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

#### *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 2022 р. Керівництво Компанії прийняло рішення списати запаси до чистої вартості реалізації в 7 658 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 4 912 тис. грн.).

#### *Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів*

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

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

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Примітки до фінансової звітності (продовження)

### *Зобов'язання за визначеними виплатами*

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

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

### *Відстрочені податкові активи*

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

### *Оренда – оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів*

Для визначення ставки дисконтування Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань по оренді. Ставка залучення додаткових позикових коштів – це ставка відсотка, за якою Компанія

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

## 5. Основні положення облікової політики

### **Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта**

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

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

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

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

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

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

#### Земля

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

#### Нематеріальні активи

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

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

Категорія активу	Строк корисного використання (років)
Авторське право та суміжні з ним права	До 2 років
Інші нематеріальні активи	До 2 років

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, 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.

#### Зменшення корисності необоротних нефінансових активів

На кінець кожного звітного періоду Компанія встановлює наявність ознак зменшення корисності необоротних нефінансових активів (детальніше описано в Примітці 4).

Збитки від зменшення корисності визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кінець кожного звітного періоду для усіх активів визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. При наявності таких ознак Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна у припущеннях, які використовувалися для визначення відшкодуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від

16

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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).

#### 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.

#### 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. 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.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### *Подальша оцінка*

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

Станом на 31 грудня 2022 р., фінансові активи Компанії складались із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти). У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31 грудня 2022 р.

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

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

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

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

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

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

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

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

У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Інструменти власного капіталу, класифіковані на розсуд Компанії, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення. У Компанії відсутні інструменти власного капіталу станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Примітки до фінансової звітності (продовження)

### *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 прибутках або збитках. До даної категорії відносяться похідні фінансові інструменти та інвестиції інструменти власного капіталу, які не котируються на ринку, щодо яких Компанія не прийняла на власний розсуд безвідкличне рішення класифікувати їх, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дивіденди по таким інструментам власного капіталу визнаються у складі іншого доходу у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли право на отримання дивідендів встановлено.

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

### **Припинення визнання**

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

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

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

### **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).

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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. Крім того, Компанія вважає, що відбулося значне збільшення кредитного ризику, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 30 днів.

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

#### Фінансові зобов'язання

##### *Переїсне визнання та оцінка*

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

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

##### *Подальша оцінка*

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

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

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

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

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



## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### *Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю*

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

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

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

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

#### **Позики від компаній 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 обліковуються за методом ефективною ставки відсотку, в якості якої використовується ринкова ставка при первісному визнанні позики.

#### **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 існує 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**

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

#### Забезпечення

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

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

#### Пенсії та інші винагороди по закінченні трудової діяльності

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

#### Оренда

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

#### Компанія як орендар

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

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Примітки до фінансової звітності (продовження)

### Актив з права користування

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

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

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

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

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

### Зобов'язання з оренди

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

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

### Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ (IFRS) 16, а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Компанія визначила критерій для малоцінних активів в сумі 20 тис. грн.

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### Компанія як орендодавець

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

#### Дивіденди

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

#### Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам.

Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює готову продукцію та товари до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами містять змінну частину винагороди у вигляді знижок та не містять можливості негрошової компенсації.

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

#### Змінна компенсація

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

#### Реалізація продукції

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

#### Собівартість реалізації продукції

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### Транспортні витрати

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

#### Витрати на роаялті

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

#### Надання послуг

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

#### Залишки по договору

#### Договірний актив

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

#### Дебіторська заборгованість

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

#### Договірне зобов'язання

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

#### Фінансові доходи

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

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Примітки до фінансової звітності (продовження)

### Процентні доходи

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

### 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.

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Примітки до фінансової звітності (продовження)

### 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.

### Податки до відшкодування

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

### 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.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові та класифікація зобов'язань поточні або довгострокові – Відтермінування дати набрання чинності	1 січня 2023
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практика МСФЗ 2: Розкриття облікової політики	1 січня 2023
Поправки до МСБО 8 «Облікової політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції	1 січня 2023
Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»: початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 – Порівняльна інформація	1 січня 2023
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань на поточні або довгострокові – Відтермінування дати набрання чинності; довгострокові зобов'язання з певними умовами	1 січня 2024
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	397 954	323 610
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	45 337	133 364
<b>Всього</b>	<b>443 291</b>	<b>456 974</b>

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість</b>							
На 1 січня 2021 р.	733	202 348	182 838	-	301 927	72 163	760 009
Надходження	-	-	-	-	-	145 272	145 272
Введення в експлуатацію	-	2 810	15 229	-	66 032	(84 071)	-
Вибуття	-	-	(7 963)	-	(26 540)	-	(34 503)
На 31 грудня 2021 р.	733	205 158	190 104	-	341 419	133 364	870 778
Надходження	-	-	-	-	-	65 582	65 582
Введення в експлуатацію	-	100 401	33 820	-	18 816	(153 037)	-
Вибуття	-	(26 980)	(15 120)	-	(35 213)	(572)	(77 887)
На 31 грудня 2022 р.	733	278 577	208 804	-	325 022	45 337	858 473
<b>Накопичений знос</b>							
На 1 січня 2021 р.	-	68 516	124 880	-	178 543	-	371 939
Нарахування зносу	-	6 333	26 131	-	43 356	-	75 820
Вибуття	-	-	(7 860)	-	(26 095)	-	(33 955)
На 31 грудня 2021 р.	-	74 849	143 151	-	195 804	-	413 804
Нарахування зносу	-	4 767	22 646	-	43 879	-	71 293
Вибуття	-	(26 967)	(15 120)	-	(27 827)	-	(69 915)
На 31 грудня 2022 р.	-	52 649	150 677	-	211 856	-	415 182
<b>Залишкова вартість</b>							
На 31 грудня 2021 р.	733	130 309	46 953	-	145 615	133 364	456 974
На 31 грудня 2022 р.	733	225 928	58 127	-	113 166	45 337	443 291

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



## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

##### Повністю амортизовані основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 р., основні засоби з первісною вартістю у сумі 170 545 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2021 р.: 180 937 тис. грн.).

##### Продаж основних засобів

Компанія здійснювала декілька операцій з продажу основних засобів. Чистий дохід від реалізації основних засобів за 2022 рік склав 4 838 тис. грн. (2021 р.: 85 тис. грн.).

##### Основні засоби в заставі

Компанія не мала основних засобів в заставі станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр.

##### Передоплати за основні засоби

Незавершені капітальні інвестиції включають передоплати за основні засоби станом на 31 грудня 2022 р. в сумі 2 988 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 67 485 тис. грн.).

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

Інші необоротні активи включали наступне:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Активи з права користування	333 992	127 487
Передоплати з податку на прибуток	57 967	57 967
<b>Всього</b>	<b>391 958</b>	<b>185 454</b>

Рух активів з права користування був наступним:

	Орендовані офісні приміщення	Транспортні засоби	Всього
<b>Первісна вартість</b>			
На 1 січня 2021 р.	153 955	124 383	278 338
Надходження	7 479	27 873	35 352
Вибуття	(7 523)	(2 186)	(9 709)
На 31 грудня 2021 р.	153 911	150 070	303 981
Надходження	317 527	-	317 527
Вибуття	(84 841)	(10 225)	(95 066)
На 31 грудня 2022 р.	386 597	139 845	526 442
<b>Накопичена амортизація</b>			
На 1 січня 2021 р.	68 826	51 743	120 569
Нарахування амортизації	32 642	32 992	65 634
Вибуття	(7 523)	(2 186)	(9 709)
На 31 грудня 2021 р.	93 945	82 549	176 494
Нарахування амортизації	62 627	32 732	95 360
Вибуття	(70 860)	(8 544)	(79 404)
На 31 грудня 2022 р.	85 713	106 737	192 450
<b>Залишкова вартість</b>			
На 31 грудня 2021 р.	59 966	67 521	127 487
На 31 грудня 2022 р.	300 885	33 108	333 992

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Рух орендних зобов'язань був наступним:

	2022 р.	2021 р.
Зобов'язання з оренди на початок року, в т.ч.:	150 340	217 580
<i>Довгострокові зобов'язання з оренди (рядок 1515)</i>	<i>84 010</i>	<i>127 145</i>
<i>Поточні зобов'язання з оренди (рядок 1690)</i>	<i>66 330</i>	<i>90 435</i>
Надходження	317 743	35 352
Нарахування відсотків (рядок 2250)	60 610	13 977
Витрати/(дохід) від курсових різниць (рядок 2180 / (рядок 2240))	96 823	(5 017)
Оплата	(134 929)	(100 176)
Знижки на оренду (р.2220)	(8 553)	(11 376)
Зобов'язання з оренди на кінець року, в т.ч.:	468 626	150 340
<i>Довгострокові зобов'язання з оренди (рядок 1515)</i>	<i>377 079</i>	<i>84 010</i>
<i>Поточні зобов'язання з оренди (рядок 1690)</i>	<i>91 547</i>	<i>66 330</i>

Станом на 31 грудня 2022 р., зобов'язання з оренди склалися із зобов'язань з оренди офісних приміщень та транспортних засобів.

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

- ▶ для договорів індексованих у євро від 6,48% до 7,52% річних;
- ▶ для договорів індексованих у доларах США від 5,2% до 9,64 %річних;
- ▶ для договорів в гривнях від 13% до 20% річних.

Сума майбутніх грошових платежів за договорами оренди:

- ▶ для договорів в гривнях станом на 31 грудня 2022 р. складає 40 863 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 14 716 тис. грн.);
- ▶ для договорів індексованих у доларах США станом на 31 грудня 2022 р. складає 579 576 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 77 996 тис. грн.);
- ▶ для договорів індексованих у євро станом на 31 грудня 2022 р. складає 54 035 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 81 864 тис. грн.).

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### 9. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2022 р.	2021 р.
<b>Первісна вартість</b>		
Станом на 1 січня	316 332	355 354
Надходження	-	23 658
Вибуття	(10 406)	(62 680)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>305 926</b>	<b>316 332</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
Станом на 1 січня	277 134	298 492
Нараховано за рік	15 657	25 196
Вибуття	(10 371)	(46 554)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>282 419</b>	<b>277 134</b>
<b>Залишкова вартість</b>		
Станом на 1 січня	39 198	56 862
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>23 507</b>	<b>39 198</b>

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

Станом на 31 грудня 2022 р. нематеріальні активи первісною вартістю 75 259 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 84 622 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

#### 10. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Товари для продажу (рядок 1104)	957 079	658 210
Рекламні матеріали (рядок 1101)	86 077	87 333
Запасні частини (рядок 1101)	6 350	7 255
Матеріали для лабораторних досліджень (рядок 1101)	1 564	1 674
Інші запаси (рядок 1101)	3 279	1 338
<b>Всього</b>	<b>1 054 349</b>	<b>735 810</b>

Станом на 31 грудня 2022 р. списання до чистої вартості реалізації становило 7 658 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 4 912 тис. грн.).

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	1 690 870	1 523 266
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	172 425	56 449
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	262 201	5 581
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(11 007)	(9 103)
<b>Всього</b>	<b>2 114 489</b>	<b>1 576 193</b>

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

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає передоплати постачальникам за товари, роботи, послуги. До авансів виданих також включено суми передоплат на депозитному рахунку, відкритому у Державній казначейській службі України на ім'я Державної митної служби України, для забезпечення майбутніх митних оформлень.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 р. включає надану поворотну фінансову допомогу пов'язаній стороні номінальною вартістю 380 200 тис. грн. Ефект від первісного визнання поворотної фінансової допомоги за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» в сумі 84 043 тис. грн. за 2022 рік (2021 р.: нуль тис. грн.). Амортизація дисконту по поворотній фінансовій допомозі було визнано у рядку 2220 «Фінансові доходи» в сумі 20 715 тис. грн. за 2022 р. (2021 р.: нуль тис. грн.). Також на поворотну фінансову допомогу нараховано резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 58 407 тис. грн. за 2022 рік (2021 р.: нуль тис. грн.).

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховувався на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, як основну статтю дебіторської заборгованості. Керівництво Компанії вважає, що сума очікуваних кредитних збитків на інших статтях дебіторської заборгованості є несуттєвою. При розрахунку резерву за кредитними операціям ураховується ризик країни та покупця. Використовується встановлений міжнародний рейтинг, який підтверджений однією з провідних світових рейтингових компаній Moody's. Більш детально про облікову політику щодо розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки описано у Примітці 5.

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

31 грудня 2022 р.	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	1 690 870	1 640 486	40 682	0	720	8 982
Резерв очікуваних кредитних збитків	11 007	860	931	0	234	8 982
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,65%	0,05%	2,29%	0%	32,50%	100,00%
31 грудня 2021 р.	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	1 523 266	1 505 964	16 062	44	15	1 181
Резерв очікуваних кредитних збитків	9 103	5 335	2 552	44	11	1 161
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,60%	0,35%	15,89%	100%	73,33%	98,31%

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

	2022 р.	2021 р.
Залишок на 1 січня	9 103	4 721
Створено резерву	2 669	4382
Списано за рахунок резерву	(765)	-
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>11 007</b>	<b>9 103</b>

### 12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Короткострокові депозити	605 000	-
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	8 135	37 120
Грошові кошти в касі	-	-
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(8 466)	(156)
<b>Всього</b>	<b>604 669</b>	<b>36 964</b>

Станом на 31 грудня 2022 р. Компанія розміщувала в банку короткострокові депозити (зі строком погашення менше трьох місяців), деноміновані у гривні, за якими нараховувались відсотки за процентною ставкою 5,15%. (31 грудня 2021 р.: Компанія не розміщувала в банку короткострокові депозити).

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

	2022р.	2021 р.
Залишки грошових коштів за Звітом про рух грошових коштів станом на 31 грудня	613 135	37 120
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(8 466)	(156)
Залишки грошових коштів за Балансом (Звітом про фінансовий стан) станом на 31 грудня	604 669	36 964

### 13. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)

Станом на 31 грудня 2022 р. витрати майбутніх періодів складала оплачену ліцензію майбутнього користування програмним забезпеченням у сумі 19 853 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 6 973 тис. грн.), та 60 тис. грн витрати на страхування вантажів та відрядження працівників.

### 14. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2021 р. інші оборотні активи склались з суми непідтвердженого ПДВ, у сумі 35 301 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 4 776 тис. грн.), та інші оборотні активи на суму 1 309 тис. грн.

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### 15. Власний капітал (рядки 1400 та 1410)

Станом на 31 грудня 2022 р. зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Компанії складав 800 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 800 тис. грн.).

У 2022 р. в рядку 4110 «Інший сукупний дохід за звітний період» було відображено визнання актуарних доходів від переоцінки пенсійних зобов'язань перед працівниками Компанії у сумі 29 333 тис. грн. (Примітка 18). (2021 р.: актуарних збитків від переоцінки пенсійних зобов'язань перед працівниками Компанії у сумі 8 287 тис. грн.).

У рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року було відображено наступне:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Ефект від первісного визнання позик від пов'язаних сторін за справедливою вартістю (Примітка 16)	237 271	289 114
Ефект від первісного визнання наданої поворотної фінансової допомоги пов'язаній особі за справедливою вартістю	(84 043)	
Компенсація витрат пов'язаній особі (резиденту Швейцарії) за надання акцій компанії Nestle S.A. обмеженого випуску працівникам Компанії		(21 875)
<b>Всього за рядком 4290</b>	<b>153 228</b>	<b>267 239</b>

#### Розподіл дивідендів

Компанія не оголошувала виплати та не здійснювала виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 рр.

#### 16. Позики отримані (рядок 1515 та 1690)

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. Компанія мала процентні позики від компанії групи «Нестле» – Nestle Treasury Center Middle East.

Відповідно до договору позики від 28 лютого 2022 року Компанія отримала позику зі строком погашення 28 лютого 2023 року. Вказана процентна позика була відображена у рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» Звіту про фінансовий стан.

В березні 2022 року компанія отримала новий транш відповідно до іншої угоди зі строком погашення 19 червня 2024 року. Вказана процентна позика була відображена у рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Звіту про фінансовий стан.

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Довгострокова позика від нерезидента	1 460 209	916 300
Інші довгострокові зобов'язання	379 386	109 324
<b>Всього за рядком "Інші довгострокові зобов'язання" (1515)</b>	<b>1 839 595</b>	<b>1 025 624</b>
Короткострокова позика від нерезидента	4 239 548	2 885 148
Інші короткострокові зобов'язання (Примітка 19)	322 415	142 991
<b>Всього за рядком "Інші поточні зобов'язання" (1690)</b>	<b>4 561 963</b>	<b>3 028 139</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### 16. Позики отримані (рядок 1515 та 1690) (продовження)

Процентна ставка та валюта процентних позик були наступними:

	Процентна ставка, % річних	Рік погашення	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<b>Отримані під фіксовану ставку від пов'язаної сторони</b>				
в доларах США	1,875 (ефективна в межах від 7,254% до 7,300% річних)	2023 р.	4 239 548	2 885 148
в доларах США	1,875 (ефективна 7,629% річних)	2024 р.	1 460 209	916 300
			<b>5 699 757</b>	<b>3 801 448</b>
			<b>2022 р.</b>	<b>2021 р.</b>
Нараховані відсотки по позиках			103 626	76 910

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

Ефект від первісного визнання позик за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» шляхом збільшення нерозподіленого прибутку в сумі 237 271 тис. грн. за 2022 р. (2021 р.: 289 114 тис. грн.).

Амортизацію дисконту по даним позикам було визнано у рядку 2250 «Фінансові витрати» в сумі 278 141 тис. грн. за 2022 р. (2021 р.: 209 772 тис. грн.).

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	3 221 985	2 592 522
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	64 495	25 482
<b>Всього</b>	<b>3 286 480</b>	<b>2 618 004</b>

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
За товари	1 194 639	1 525 032
За роботи і послуги	1 288 479	799 435
За оренді	655 884	222 374
За матеріали	58 123	27 458
За основні засоби	24 861	18 223
<b>Всього</b>	<b>3 221 985</b>	<b>2 592 522</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Заборгованість з податку на додану вартість	28 328	13 638
Заборгованість з податку на доходи нерезидентів	36 167	11 834
Заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	-	10
<b>Всього</b>	<b>64 495</b>	<b>25 482</b>

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

Станом на 31 грудня 2022 р. у складі рядка 1635 «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» було відображено одержані аванси від покупців за товари, роботи послуги у сумі 1 637 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 13 858 тис. грн.).

#### 18. Забезпечення виплат персоналу

Згідно колективного договору, у випадку, якщо працівник припинить трудові відносини з Підприємством протягом місяця після досягнення пенсійного віку, Компанія здійснює працівнику одноразову суму. Детальніше описано в Примітці 5 (Пенсії та інші винагороди по закінченні трудової діяльності).

Станом на 31 грудня 2022 р., загальна кількість учасників плану складала 2 690 колишніх і чинних працівників, враховуючи 1 пенсіонер (2021 р.: 2 688 працівників та 6 пенсіонерів, відповідно).

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

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

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<b>Витрати за планом</b>		
Вартість поточних послуг	3 923	4 733
Витрати на відсотки	3 077	2 744
	<b>7 000</b>	<b>7 477</b>

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<b>Визнано в звіті про фінансовий стан</b>		
Довгострокова частина (включено в рядок 1515 балансу)	2 307	25 314
Поточна частина (включено в рядок 1690 балансу)	1 778	2 116
	<b>4 086</b>	<b>27 430</b>



## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### 18. Забезпечення виплат персоналу (продовження)

Зміни в теперішній вартості зобов'язань	2022 р.	2021 р.
Теперішня вартість зобов'язання за планом на 1 січня	27 429	30 842
Вартість поточних послуг	3 923	4 733
Витрати на відсотки	3 077	2 744
Виплати за планом	(1 011)	(784)
Актuarні доходи, визнані в іншому сукупному доході	(29 333)	(10 106)
<b>Теперішня вартість зобов'язання за планом на 31 грудня</b>	<b>4 086</b>	<b>27 429</b>

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2023 р. складуть 512 тис. грн.

Середня тривалість виплат за зобов'язаннями, які описані вище, за планом на дату 31 грудня 2022 р. складала 32 років (2021 р.: 32 років).

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

	31 грудня 2022р.	31 грудня 2021 р.
Ставка дисконтування	54,2%	11,50%
Очікуваний приріст заробітної плати	10-13%	10%

Нижче наводиться кількісний аналіз чутливості для основних припущень станом на 31 грудня 2022 р.:

	Рівень чутливості зростання на (+) зменшення на (-) %	Вплив на теперішню вартість зобов'язання за планом
Ставка дисконтування	-1%	4 230
Ставка дисконтування	1%	(4 914)

#### 19. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Короткострокові позики від нерезидента (Примітка 16)	4 239 548	2 885 148
Інші поточні зобов'язання, включаючи:	322 415	142 991
<i>Зобов'язання по виплатах працівникам (нарахування відпусток та щорічних премій)</i>	129 341	65 233
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	99 750	9 312
<i>Поточні зобов'язання з оренди (Примітка 8.1)</i>	91 547	66 330
<i>Поточна частина пенсійних зобов'язань (Примітка 18)</i>	1 778	2 116
<b>Всього</b>	<b>4 561 964</b>	<b>3 028 139</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

	2022 р.	2021 р.
Залишок на 1 січня	65 233	51 458
Нараховано	357 303	127 432
Використано	(293 194)	(113 657)
Невикористані суми, сторновані протягом періоду	-	-
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>129 341</b>	<b>65 233</b>

#### 20. Операції з пов'язаними сторонами

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

Непогашена заборгованість Компанії за операціями з пов'язаними сторонами була наступною:

Активи	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<b>Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії</b>		
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	296 157	-
Дебіторська заборгованість за надані послуги (рядок 1125)	142 046	50 618
Дебіторська заборгованість за продукцію та товари (рядок 1125)	5 537	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	107 102	16 292
	<b>550 842</b>	<b>66 910</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки (рядок 1155)	(58 407)	-
Резерв під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(228)	(55)
<b>Всього (рядок 1125 та 1130)</b>	<b>492 207</b>	<b>66 855</b>

Зобов'язання	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
<b>Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії</b>		
Позика від нерезидента (рядок 1515)	1 460 209	916 300
Позика від нерезидента (рядок 1690)	4 239 548	2 885 148
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1615)	1 171 227	1 429 653
Зобов'язання по оплаті роялті (рядок 1615)	623 076	222 350
<b>Всього</b>	<b>7 494 061</b>	<b>5 453 451</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### 20. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2022 р.	2021 р.
<b>Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії</b>		
Доходи від надання послуг (рядок 2000)	1 030 503	812 351
Дохід від реалізації товарів (рядок 2000)	7 116	1 249
Витрати на збут (рядок 2150)	8 458	730
Адміністративні витрати (рядок 2130)	237 698	298 414
Витрати по оплаті роялті (рядок 2180)	510 481	504 515
Дохід від амортизації раніше визнаного дисконту на виданій фінансовій допомозі (рядок 2220)	20 715	-
Фінансові витрати – амортизація раніше визнаного дисконту по отриманих позиках (рядок 2250)	103 626	76 910
Чистий дохід/(витрати) по курсових різницях по кредитах	(1 928 153)	147 965
<b>Закупки</b>		
Закупки товарів	8 752 035	8 211 376

Доходи від надання послуг являють собою доходи від надання послуг у сфері аутсорсингу бухгалтерського обліку, відповідального зберігання товарно-матеріальних цінностей та лабораторних досліджень для компаній групи «Нестле».

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

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

#### Доходи та дебіторська заборгованість

Дохід від реалізації товарів у сумі 7 116 тис. грн. за 2022 р. (2021 р.: 1 249 тис. грн.) включає дохід від реалізації товарів Limited Liability Company «Nestle» (Молдова) на суму 2 659 тис. грн. Крім того, в 2022 році реалізовано кавове обладнання на суму 4 457 тис. грн., а саме для Nestle Bulgaria A.D. (Болгарія) на суму 3 398 тис. грн та для Nestle Adriatic Makedonija (Македанія) на суму 1 059 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк до 3 місяців. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни. Станом на 31 грудня 2022 р. резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін становив 228 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 55 тис. грн.).

#### Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2022 р. кредити та позики Компанії включали довгострокові та короткострокові позики від пов'язаної особи Nestle Treasury Centre – Middle East & Africa Ltd. (Об'єднані Арабські Емірати) в сумі 5 699 758 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 3 801 448 тис. грн.), які Компанія визнає за справедливою вартістю з ефективною ставкою в межах від 5,108% до 7,629% річних. По вказаних позиках нараховані відсотки склали 103 626 тис. грн. за 2022 р. та 76 910 тис. грн. за 2021 р., які були відображені у складі рядка 2250 «Фінансові витрати» у Звіті про сукупний дохід. Ефект від курсових різниць по вказаним позикам склав 1 928 153 тис. грн., які були відображені у складі рядка 2270 «Інші витрати» у Звіті про сукупний дохід за 2021 р. (витрати на суму 147 965 тис. грн., які були відображені у складі рядка 2240 «Інші доходи» у Звіті про сукупний дохід за 2021 р.). Ефект від первісного визнання позик за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» в сумі 237 271 тис. грн. за 2022 р. (2021 р.: 289 114 тис. грн.).

# Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

## Примітки до фінансової звітності (продовження)

### 20. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

#### Кредити та позики (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 р. Компанія надала поворотну фінансову допомогу пов'язаній особі ТОВ «Техноком», що відображена в рядку 1155 «Інша дебіторська заборгованість» та включає надану поворотну фінансову допомогу пов'язаній стороні у сумі 380 200 тис. грн. зменшену на суму амортизації дисконту 20 715 тис. грн та резерв під очікувані кредитні збитки 58 407 тис. грн. Ефект від первісного визнання наданої поворотної фінансової допомоги за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290. «Інші зміни в капіталі» в сумі 84 043 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам Компанії була безпроцентною та деномінованою в українських гривнях.

#### Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2022 р., ключовий управлінський персонал Компанії складався 17 осіб осіб (2021 р.: 19 осіб). У 2022 р. витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу включали короткострокові виплати в сумі 121 963 тис. грн., в тому числі єдиний соціальний внесок в сумі 4 951 тис. грн. (2021 р.: 130 149 тис. грн., в тому числі єдиний соціальний внесок в сумі 4 132 тис. грн.), в тому числі виплати по закінченню трудової діяльності 1 000 тис. грн. (2021 р.: не здійснювались). Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. Компанія не мала заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

Станом на 31 грудня 2022 р. довгострокові пенсійні зобов'язання по ключовому управлінському персоналу склали 170 тис. грн. (2021 р.: 2 219 тис. грн.).

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

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

	2022 р.	2021 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток	-	1 819
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>1 819</b>

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:

	2022 р.	2021 р.
<b>Збиток до оподаткування</b>	<b>(1 545 157)</b>	<b>(107 644)</b>
За нормативною ставкою податку на прибуток (2022 р.: 18%, 2021 р.: 18%)	(278 128)	(19 376)
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах	212 728	(33 502)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються або не вираховуються для цілей оподаткування	65 401	54 697
	-	1 819

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2021 р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у звіті про сукупний дохід	31 грудня 2022 р.
<b>Відстрочені податкові активи</b>				
Основні засоби (i)	6 099	(3 088)	–	3 011
Запаси (ii)	884	11 140	–	12 024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ii)	1 107	10 994	–	12 101
Гроші та їх еквіваленти (ii)	73	1 495	–	1 568
Інші поточні зобов'язання та інші довгострокові зобов'язання (iii, iv)	81 490	3 855	–	85 345
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ii)	151 105	112 343	–	263 448
Податкові збитки	55 957	75 989	–	131 946
	<b>296 715</b>	<b>212 728</b>	<b>–</b>	<b>509 443</b>
Невизнані відстрочені податкові активи	(296 715)	(212 728)	–	(509 443)
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

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

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

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

	2022 р.	2021р.
Готові страви та кулінарія	3 918 706	3 706 456
Корми для домашніх тварин	3 224 415	2 722 384
Кондитерські вироби	2 553 691	2 222 676
Кава та напої	2 165 831	2 074 122
Дитяче харчування	981 269	1 011 509
Готові сніданки	319 491	383 563
Клінічне харчування	28 857	30 500
За вирахуванням наданих знижок та бонусів	(2 046 118)	(1 891 154)
<b>Всього</b>	<b>11 146 142</b>	<b>10 260 056</b>
Дохід від наданих послуг	1 018 156	794 664
<b>Всього</b>	<b>12 164 298</b>	<b>11 054 720</b>

Дохід від наданих послуг включає обслуговування фінансових операцій і процесів з управління персоналом для пов'язаних компаній ТОВ «Нестле Україна» в Україні та за кордоном.

Категорії	2022 р.	2021р.
Дохід від реалізації товарів:		
- резидентам за вирахуванням наданих знижок та бонусів	11 095 168	10 075 960
- нерезидентам	50 974	184 096
Дохід від реалізації послуг	1 018 156	794 664
<b>Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами</b>	<b>12 164 298</b>	<b>11 054 720</b>

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

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

	2022 р.	2021 р.
Собівартість реалізованих товарів	7 684 473	7 397 980
Собівартість наданих послуг	839 790	661 056
<b>Всього</b>	<b>8 524 263</b>	<b>8 059 036</b>

Собівартість наданих послуг включає витрати по нарахуванню заробітної плати в сумі 605 674 тис. грн за 2022 рік (2021 р.: 438 212 тис. грн) та відповідних податкових нарахувань на заробітну плату в сумі 129 273 тис. грн за 2022 рік (2021 р.: 95 592 тис. грн) співробітників філії ТОВ «Нестле Україна»: «Нестле бізнес центр в Європі», а також, серед іншого, амортизацію активів з права користування у сумі 13 491 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., та 15 888 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., а також амортизацію основних засобів та нематеріальних активів у сумі 15 777 тис. грн. за 2022 р. (2021 р.: 16 938 тис. грн.);

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### 24. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2022 р.	2021 р.
Заробітна плата і пов'язані нарахування	525 924	399 321
ІТ послуги	146 038	118 004
Консультаційні послуги з організації бізнес процесів	86 307	15 850
Амортизація активів з права користування	80 295	48 688
Витрати на купівлю-продаж валюти, послуги банку, комісія	33 226	5 469
Матеріальні витрати	25 019	26 016
Амортизація основних засобів	20 493	22 049
Комунальні послуги	17 362	7 116
Витрати на відрядження	11 170	2 393
Консультаційні, інформаційні та аудиторські послуги	9 504	31 788
Кур'єрські послуги	8 831	9 022
Витрати на утримання офісу	6 645	4 013
Ремонт та обслуговування основних засобів	5 003	1 788
Організація харчування та перевезення працівників	4 259	15 705
Послуги зв'язку	3 424	2 213
Послуги охорони	2 603	2 510
Інше	50 301	57 825
<b>Всього</b>	<b>1 036 404</b>	<b>769 770</b>

Заробітна плата і пов'язані нарахування включає витрати щодо винагороди по закінченню трудової діяльності в сумі 3 923 тис. грн. (2021 р.: 2 516 тис. грн).

Інше включає технічні огляди офісних приміщень, обслуговування пожежної сигналізації та інші адміністративні витрати в загальній сумі 50 301 тис. грн. (2021 р.: 57 825 тис. грн.).

#### 25. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2022 р.	2021 р.
Маркетинг та реклама	303 179	647 136
Заробітна плата і пов'язані нарахування	276 298	240 804
Витрати на передпродажну підготовку	245 468	264 447
Транспортні витрати	217 857	244 393
Пакувальні матеріали	44 061	50 385
Амортизація основних засобів	15 622	25 158
Зберігання товарів	10 872	34 207
Витрати на відрядження	2 143	3 871
Інше	33 170	3 792
<b>Всього</b>	<b>1 146 024</b>	<b>1 514 193</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### 26. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2022 р.	2021 р.
Роялті	512 751	525 661
Знос основних засобів, що надані в оренду	34 995	36 741
Інформаційне забезпечення, придбання літератури, інтернет-послуги, передплата періодичних видань	10 743	8 388
Кошти, товари неприбутковим організаціям, благодійність	5 989	6 681
Витрати на страхування	5 931	12 145
Списання запасних частин на ремонт кавових апаратів	5 922	16 414
Інше	106 931	7 407
	<b>683 262</b>	<b>613 437</b>

До інших витрат відображених у складі рядка 2180 «Інші операційні витрати» включено витрати, пов'язані із нарахуванням сумнівної заборгованості у сумі 11 521 тис. грн. за 2022 р. (2021 р.: 6 655 тис. грн.) та витрати під очікувані кредитні збитки на раховані на суму поворотної фінансової допомоги в розмірі 58 407 тис. грн. (2021 р.: нуль тис. грн.).

#### 27. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2022 р.	2021 р.
Дохід від продажу макулатури, метало брухту тощо	26 271	27 861
Дохід від оренди кавових машин	15 208	29 987
Чистий дохід від операційних курсових різниць	9 986	9 906
Пені та штрафи отримані	-	1 870
Інше	18 322	2 245
<b>Всього</b>	<b>69 787</b>	<b>71 869</b>

Рядок «Інше» включає безоплатно отримані оборотні активи та інші операційні доходи в загальній сумі 18 322 тис. грн. (2021 р.: 2 245 тис. грн.).

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

Фінансові доходи включали:

	2022 р.	2021 р.
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках	28 412	2 407
Дохід від амортизації раніше визаного дисконту на виданій фінансовій допомозі	20 715	-
Дохід від знижок на орендні платежі	8 553	11 376
<b>Всього (рядок 2220)</b>	<b>57 680</b>	<b>13 783</b>



## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Фінансові витрати включали:

	2022 р.	2021 р.
Амортизація дисконту	278 143	209 431
Процентні витрати за позиками	103 626	76 491
Фінансові витрати на пенсійне забезпечення	3 077	1 787
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 8.1)	159 114	14 318
<b>Всього (рядок 2250)</b>	<b>543 960</b>	<b>302 027</b>

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

Інші доходи та витрати включали:

	2022 р.	2021 р.
Страхове відшкодування	1 513	-
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	1 242	85
Чистий дохід від неопераційних курсових різниць	-	143 307
<b>Всього інших доходів (рядок 2240)</b>	<b>2 755</b>	<b>143 392</b>
Чистий збиток від неопераційних курсових різниць	1 428 133	-
Податки донараховані згідно ПКУ	40 323	26 966
Додаткові блага для працівників	8 218	42 850
Витрати пов'язані із утилізацією сировини та пакувальних матеріалів за договором підряду (з фабриками Нестле в Україні)	4 813	10 453
Витрати пов'язані із COVID-19	3 571	23 920
Витрати на представницькі події	1 125	5 319
Інші витрати	416 935	23 437
<b>Всього інших витрат (рядок 2270)</b>	<b>1 903 118</b>	<b>132 945</b>

Рядок «Витрати пов'язані із COVID-19» включає витрати на захисні маски, антисептичні матеріали, захисні рукавиці для працівників та інші необхідні засоби захисту, понесені у зв'язку із пандемією COVID-19 у сумі 3 571 тис. грн. (2021 р.: 23 920 тис. грн.).

Рядок «Інші витрати» включає витрати підприємства через війну у сумі 391 337 тис. грн, в тому числі благодійність 99 275 тис. грн, забезпечення безперебійного надання послуг філією Компанії у сумі 44 168 тис. грн, виплати та допомоги працівникам Компанії у сумі 247 894 тис. грн.

#### 30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

##### Податкове та інше законодавство (продовження)

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

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

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

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

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

##### Судові справи

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

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

#### 31. Управління фінансовими ризиками

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

##### Ризик ліквідності

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### 31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

##### Ризик ліквідності (продовження)

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.

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

31 грудня 2022 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	3 221 985	–	–	3 221 985
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	64 495	–	–	64 495
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	750 470	3 978 461	–	4 728 931
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	–	–	1 951 836	1 951 836
<b>Всього</b>	<b>4 036 950</b>	<b>3 978 461</b>	<b>1 951 836</b>	<b>9 967 246</b>

31 грудня 2021 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	2 592 522	–	–	2 592 522
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	25 482	–	–	25 482
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	281 253	2 875 981	–	3 157 234
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	–	–	1 145 896	1 145 896
<b>Всього</b>	<b>2 899 257</b>	<b>2 875 981</b>	<b>1 145 896</b>	<b>6 921 134</b>

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### 31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

##### Валютний ризик

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

	Дол. США	Швейцарський франк	Євро
На 31 грудня 2021р.	27,2782	29,8269	30,9226
Середній курс за 2021 р.	27,2862	29,8580	32,3090
На 31 грудня 2022 р.	36,5686	39,5636	38,951
Середній курс за 2022 р.	32,3423	33,8592	33,9820

	Євро		Долари США		Швейцарський франк	
	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Грошові кошти та їхні еквіваленти	-	35	-	11 957	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	159 130	56 331	5 642	14 360	6 392	1 936
<b>Всього активів</b>	<b>159 130</b>	<b>56 366</b>	<b>5 642</b>	<b>26 317</b>	<b>6 392</b>	<b>1 936</b>
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 572 450	1 036 572	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	163 101	97 646	26 709	26 163	28 739	16 891
Інші поточні зобов'язання	-	-	4 406 516	3 014 241	-	-
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>163 101</b>	<b>97 646</b>	<b>6 005 675</b>	<b>4 076 976</b>	<b>28 739</b>	<b>16 891</b>
<b>Чиста валютна позиція</b>	<b>(3 971)</b>	<b>(41 280)</b>	<b>(6 000 033)</b>	<b>(4 050 659)</b>	<b>(22 347)</b>	<b>(14 955)</b>

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

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

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

#### 31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	Послаблення (укріплення)	Ефект на прибуток до оподаткування
<b>31 грудня 2022 р.</b>		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(600 003)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-10%	600 003
Зміна курсу валют: гривня/євро	10%	(397)
Зміна курсу валют: гривня/євро	-10%	397
Зміна курсу валют: гривня/шв.франк	10%	(2 235)
Зміна курсу валют: гривня/шв.франк	-10%	2 235
<b>31 грудня 2021 р.</b>		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(405 066)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-10%	405 066
Зміна курсу валют: гривня/євро	10%	(4 128)
Зміна курсу валют: гривня/євро	-10%	4 128
Зміна курсу валют: гривня/шв.франк	10%	(1 496)
Зміна курсу валют: гривня/шв.франк	-10%	1 496

#### 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, торгову дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість по наданій поворотній фінансовій допомозі. Станом на 31 грудня 2022 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 2,546,733 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 1,551,127 тис. грн.).

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

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

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

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

#### Управління ризиком достатності капіталу

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній

## Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

### Примітки до фінансової звітності (продовження)

основі з метою одержання прибутку і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2022 р. змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

Компанія здійснює моніторинг капіталу на основі співвідношення власних та залучених коштів. Компанія вважає фінансову і торгову заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу.

#### 32. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

#### 33. Події після звітної дати

Протягом періоду між звітною датою та датою затвердження цієї звітності до випуску не відбулося жодних інших подій, які б вимагали розкриття у цій фінансовій звітності.

Керівник



Александро Рубен Дайан

Головний бухгалтер



Ірина Сватко

22 серпня 2023 р.