

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ТЕХНОКОМ»**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2023
року,
разом зі Звітом незалежного аудитора*

Зміст

Звіт про управління	a-p
Звіт незалежного аудитора.....	i-vii

Фінансова звітність:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік	5
Звіт про власний капітал за 2023 рік.....	7

Примітки до фінансової звітності:

1. Інформація про Компанію	9
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервності 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	15
6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності.....	27
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005 та 1010).....	27
8. Нематеріальні активи (рядок 1000).....	29
9. Запаси (рядок 1100).....	29
10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (рядки 1125 та 1155).....	30
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами та з бюджетом (рядки 1130 та 1135).....	31
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	31
13. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)	32
14. Інші оборотні активи (рядок 1190).....	32
15. Власний капітал (рядки 1400 та 1410)	32
16. Позики отримані	32
17. Торгова та інша кредиторська заборгованість і договірні зобов'язання (рядки 1615, 1620 та 1635)	33
18. Забезпечення витрат персоналу.....	33
19. Інші поточні зобов'язання (рядки 1690)	35
20. Операції з пов'язаними сторонами	35
21. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300).....	37
24. Адміністративні витрати (рядок 2130).....	39
25. Витрати на збут (рядок 2150)	40
26. Інші операційні витрати (рядок 2180).....	40
27. Інші операційні доходи (рядок 2120).....	41
28. Фінансові витрати (рядок 2250).....	41
29. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270)	42
30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	42
31. Управління фінансовими ризиками.....	43
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	46
33. Події після звітної дати	46



Nestlé

Good Food, Good Life

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ"

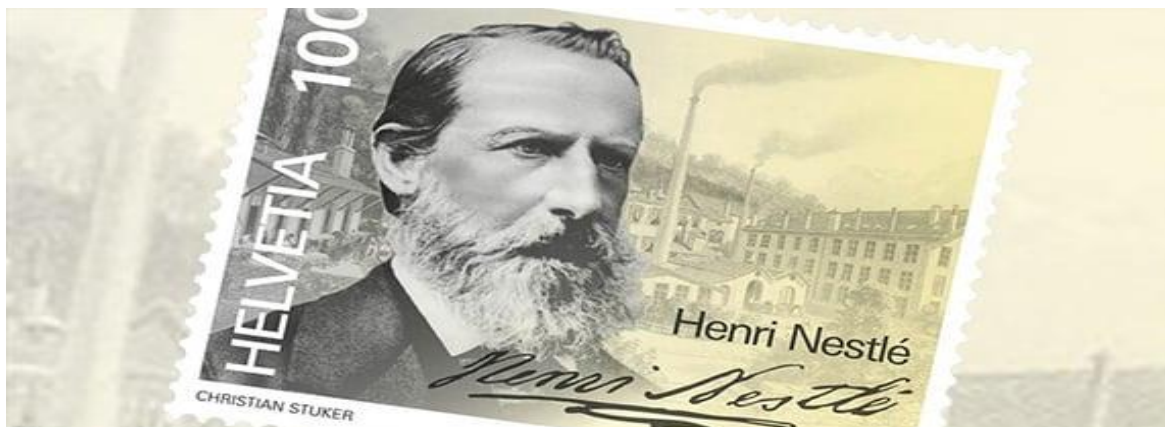
ідентифікаційний код 30511780

61037, Харківська обл., місто Харків, проспект Героїв Харкова, будинок 199-А

за 2023 рік

Вступне слово

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" («Товариство») 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.



Основним видом діяльності Товариства є виробництво макаронних виробів і подібних борошnianх виробів під ТМ «МІВІНА».

Протягом звітнього періоду перед Товариством стояло чимало викликів, одним із основних з яких стало військове вторгнення Російської федерації в Україну, збереження життя та здоров'я працівників, забезпечення безпечних умов праці для відновлення виробничої діяльності, нестабільна економічна ситуація, значне здорожчання сировини та енергоносіїв, 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 звітньому періоді склав 976 079 тис. грн.. Чистий фінансовий результат діяльності Товариства за звітний період склав збиток у розмірі - 141 838 тис. грн. (збиток у розмірі - 784 588 тис. грн. у 2022 році).

РОЗДІЛ 1 Організаційна структура та опис діяльності Товариства

Наразі Nestlé належать понад 340 фабрик і промислових підприємств, компанія представлена у понад 180 країнах світу. У Групі компаній працюють понад 270 тисяч чоловік. Асортимент Nestlé постійно розширюється і на сьогоднішній день налічує більше 2000 брендів.

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

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

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.

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

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

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

Продукція товариства в якій працює більше 800 працівників, експортує свою продукцію до 16 країн світу, у тому числі в країни Балтії, Чехію, Англію, Німеччину, Іспанію, Польщу та Румунію.

Організаційна структура Товариства



РОЗДІЛ 2 Результати діяльності



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

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

Матеріали

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

Підготовка

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

Обробка

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

Тестування

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

Упаковка і транспортування

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

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

Товариство намагається постійно оновлювати асортимент продукції.

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

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

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

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

Товариство, якому в серпні 2023 року виповнилося 30 років, сьогодні функціонує на двох виробничих площадках в Харкові: фабриці з виробництва вермішелі швидкого приготування та фабриці з виробництва приправ та картопляного пюре швидкого приготування.

У звітному періоді всі наші зусилля були спрямовані на забезпечення безпечних умов праці для працівників фабрики для відновлення виробництва та забезпечення наявності нашої продукції на полицях магазинів. У грудні 2022 року завдяки спільним зусиллям команди було відновлено виробництво на Товаристві. Також було відновлено проекти з вдосконалення рецептури вермішелі швидкого приготування під ТМ «MIVINA» з метою покращення смакових якостей вермішелі на підставі проведеного дослідження/споживчого тесту продукції. Крім цього, ми розпочали процес зміни пакування продукції (вермішелі швидкого приготування під ТМ «MIVINA») з метою покращення привабливості продукції для споживача.



Основні показники фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік (тис. грн.)

Найменування показника	Період	
	звітний	попередній
Усього активів	1 327 587	1 096 425
Основні засоби (за залишковою вартістю)	724 989	718 681
Запаси	158 541	127 654
Гроші та їх еквіваленти	148 371	899
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(454 507)	(320 334)
Власний капітал	(334 631)	(200 458)
Зареєстрований (пайовий/статутний) капітал	119 658	119 658
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	14 152	734 860
Поточні зобов'язання і забезпечення	1 648 066	562 023
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	(141 838)	(784 588)

РОЗДІЛ 3 Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року коефіцієнт поточної ліквідності становить 0,36 та вказує на те, що Товариство володіє недостатнім обсягом оборотних активів для погашення своїх поточних зобов'язань. Це було зумовлено короткостроковою поворотною фінансовою допомогою від пов'язаної сторони на суму 490 900 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 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 "ТЕХНОКОМ" як компанія, що входить до Групи компаній Nestlé, повністю розділяє політику Nestlé щодо збереження води та екологічної чистоти середовища. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" намагається підвищувати якість життя клієнтів завдяки смачним, поживним та здоровим продуктам харчування та напоям. Ми розуміємо, що таке відчуття здоров'я також вимагає, щоб наші продукти вироблялись за умов турботливого та відповідального ставлення до навколишнього середовища, яке дозволить зберегти навколишнє середовище для майбутніх поколінь.

Ми намагаємось зменшити вплив нашої упаковки на навколишнє середовище і у той самий час забезпечуємо, щоб наша упаковка ефективно захищала наші продукти. Nestlé систематично зменшує вагу упаковки з 1991 року.

Nestlé також сприяє відновленню та переробці відходів, використовуючи утилізовані матеріали там, де це можливо. Ми обираємо матеріали з низьким рівнем впливу на навколишнє середовище (наприклад, матеріали з поновлюваних ресурсів). Враховуючи вплив упаковки на навколишнє середовище, ми звертаємо увагу на декілька

індикаторів, включаючи викиди вуглекислого газу, споживання води, використання енергії з непоновлюваних джерел та створення твердих відходів.

Політика ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" з екологічної стабільності базується на глобальних політиках Nestlé в цих сферах та визначає наступні положення:

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

Наша Політика побудована на наступних принципах:

ВІДПОВІДНІСТЬ ВИМОГАМ

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

ЕФЕКТИВНА ОРГАНІЗАЦІЯ ДОВКІЛЛЯ

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

ПОСТІЙНЕ ВДОСКОНАЛЕННЯ

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

ЛІДЕРСТВО КЕРІВНИЦТВА ТА ПРАЦІВНИКІВ

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

ОСВІТА ТА ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ

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

ГРОМАДСЬКІСТЬ, ПОСТАЧАЛЬНИКИ, ПІДРЯДНИКИ ТА ІНШІ ЗАЦІКАВЛЕНІ СТОРОНИ

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

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

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

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.

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

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



Для скорочення викидів Nestlé разом із своїми постачальниками буде змінювати процес виробництва харчових продуктів та інгредієнтів для них.

Nestlé співпрацює над впровадженням регенеративних підходів. Це допоможе зменшити утворення парникових газів у процесі діяльності, здійснити масштабні та рішучі дії для досягнення скорочення викидів CO₂ до 2030 року та прагнення досягти нейтрального вуглецевого сліду до 2050.

РОЗДІЛ 5. Соціальні аспекти та кадрова політика



В ТОВАРИСТВІ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" твердо переконані, що сталий успіх досягається лише завдяки зусиллям працівників. Наші люди - це найбільша цінність компанії, і ми надаємо першочергового значення їх всебічному захисту. Ми віримо, що всім нещасним випадкам можна запобігти, адже «навіть один нещасний випадок - це забагато», тому здоров'я та безпека наших працівників не підлягають обговоренню.

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

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

Фіксована оплата (оклад)

Заробітні плати відображають рівень заробітних плат на локальному ринку праці. Рівень заробітних плат регулюється в межах зарплатних структур, які будуються відповідно до медіани Ринку (серединне значення). Щороку 1 квітня відбувається перегляд заробітних плат. Розмір підвищення заробітної плати залежить від індивідуальної результативності (PDP рейтингу), внутрішньої справедливості, зовнішньої конкурентоздатності, а також фінансових можливостей бізнесу. Окрім того, враховується динаміка перегляду заробітної плати працівника в минулому та потенціал для розвитку на наступні ролі.

Змінна оплата (преміювання)

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

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

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

Пільги

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

Особистісне зростання та розвиток

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

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

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

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

Робота/відпочинок, здоров'я та якість життя

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

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

У Товаристві діє система заохочень та додаткових пільг працівникам.

РОЗДІЛ 6 Ризики

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

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

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

Система NMS покриває також всі процеси в компанії (продукти, послуги) на шляху від розвитку продукту до його споживання. Вона гармонізована з міжнародними стандартами з якості (ISO 9001:2015, FSSC 22000 (що включає вимоги ISO 22000:2018, ISO/TS 22002-1 та додаткових вимог), ISO 14001:2015, ISO 45001:2018, регіональні лабораторії Nestlé в Україні акредитовані на відповідність ISO 17025), та проходить щорічну зовнішню оцінку незалежними сертифікаційними органами для підтвердження відповідності цим стандартам.

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

Управління ризиками є невід'ємною частиною діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" 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 Товариства.

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 2023 році у Товаристві продовжували систематично аналізувати ризики, вдосконалювали процеси, необхідні для попередження ризиків та мінімізації їх наслідків.

У 2024 році планується продовжити роботу з розвитку ефективної системи управління ризиками.

Система управління ризиками

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

Основні цілі системи управління ризиками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ":

- ✓ 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.

Bureau Veritas Certification



Certificate of Registration

Technocom” LLC Site 1, Mivina 1, Seasoning Factory

217 Gagarina avenue, Kharkiv, 61031, Ukraine
COID- UKR-1-0587-293339

Bureau Veritas Certification Holding S.A.S, UK Branch certifies that the food safety management system of the above organization has been assessed and determined to comply with the requirements of:

Standard

**FOOD SAFETY SYSTEM CERTIFICATION 22000
FSSC 22000**

Certification scheme for food safety management systems, consisting of the following elements:

ISO 22000:2018
ISO TS 22002-1:2009 Prerequisite programmes on food safety
Part 1: Food manufacturing
And additional FSSC 22000 requirements V5.1

This certificate is applicable for the scope of

Manufacturing of instant potato, instant soups, tastemakers (semi-finished product) for instant noodles (mix of dried ingredients), spices and seasoning (gralunation, mix of dried ingredients).

Food Chain category: CIV - Processing of ambient stable products

Initial certification date: **02 April 2024** {Certified by another CB since: 20-06-2023}
Expiry date of previous cycle: **Not Applicable**
Date of certification decision: **02 April 2024**
Certification cycle start date: **20 June 2023**
Subject to the continued satisfactory operation of the organization's Management System, this certificate expires on: **19 June 2026**
Certificate No./Version: **20240096F/1**
Contract No. **12385/24 KIV**
Issue date: **02 April 2024**



Signed on behalf of BVCH SAS UK Branch
Certification body address: 66 Praeger Street, London E1 8ER, United Kingdom
Local office: 5th floor, 28, Simon Dotyara St., Kyiv, 01032, UKR-51NE



0008



Further clarifications regarding the scope of this certificate and the applicability of the management system requirements may be obtained by consulting the organisation.
This certificate remains the property of Bureau Veritas Certification Holding SAS - UK Branch
Validity of this certificate can be verified in the
FSSC 22000 database of certified organisations available on www.fssc22000.com.



Certificate of Registration
**“Technocom” LLC Site 3, Mivina 3,
Noodle Factory**

Heroiv Kharkova Avenue 199A, Kharkiv, 61037, Ukraine

COID - UKR-1-0587-841429

Bureau Veritas Certification Holding SAS, UK Branch certifies that the food safety management system of the above organization has been assessed and determined to comply with the requirements of:

Standard

**FOOD SAFETY SYSTEM CERTIFICATION 22000
FSSC 22000**

Certification scheme for food safety management systems, consisting of the following elements:

ISO 22000:2018

ISO TS 22002-1:2009 Prerequisite programmes on food safety

Part 1: Food manufacturing

And additional FSSC 22000 requirements V5.1

This certificate is applicable for the scope of

**Manufacturing of fried instant noodles, pasteurized wet
tastemaker (semi-finished product) for instant noodles.**

Food Chain category: CIV - Processing of ambient stable products

Initial certification date: **02 April 2024** (Certificated by another CB since: 20-06-2023)

Expiry date of previous cycle: **Not Applicable**

Date of certification decision: **02 April 2024**

Certification cycle start date: **20 June 2023**

Subject to the continued satisfactory operation of the organization's Management System,

this certificate expires on: **19 June 2026**

Certificate No./Version: **20240098F/1**

Contract No. **BVC-UKR 12385/24 KIV**

Issue date: **02 April 2024**

Rosa Gonzalez

Signed on behalf of BVCI SAS UK Branch

Certification body address: 66 Penrose Street, London E11 8EH, United Kingdom

Local office: 5th Floor, 38, Savaon Poltava St, Kyiv, 01032, UKRAINE

Further clarifications regarding the scope of this certificate and the applicability of the management system requirements may be obtained by consulting the organization. This certificate remains the property of Bureau Veritas Certification Holding SAS - UK Branch. Validity of this certificate can be verified in the FSSC 22000 database of certified organizations available on www.fssc22000.com.



РОЗДІЛ 7 Дослідження та інновації



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

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

Nestlé має найбільшу мережу дослідницьких центрів з усіх продовольчих компаній світу: 34 дослідницьких центри (3 науково-дослідницьких центри та 31 технологічний та дослідницький центри по всьому світу), а також більше 5 тисяч працівників.

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

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

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

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

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

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

Щодня Nestlé проводить численні перевірки якості.

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

РОЗДІЛ 8 Фінансові інвестиції

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

РОЗДІЛ 9 Перспективи розвитку

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ" впевнено, що лідерство – це не лише обсяг, а й поведінка. Довіра також відноситься до поведінки; і ми визнаємо, що довіру можна заробити лише через довгий період часу шляхом послідовного виконання цілей. 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 сферах, ми будемо ще більше орієнтованими на споживачів, ми прискоримо нашу роботу у всіх ключових сферах, і ми доб'ємося досконалості.

Перспективи подальшого розвитку Товариства значною мірою залежить від впливу та термінів припинення повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну. Детальніше описано в Примітці 2 до фінансої звітності.

РОЗДІЛ 10 Корпоративне управління

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

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

Органи управління ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНОКОМ":

Вищим органом управління Товариством є Загальні збори Єдиного учасника (надалі також - Збори).

Єдиний учасник Товариства може вирішувати будь-які питання діяльності Товариства. До виключної компетенції Єдиного учасника Товаристваналежить вирішення наступних питань:

1) визначення основних напрямів діяльності Товариства;

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

Єдиний учасник Товариства уповноважений підписувати Рішення.

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

Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює одноосібний виконавчий орган Товариства – Директор. Обрання та припинення повноважень Директора здійснюється Загальними зборами учасників шляхом прийняття відповідного рішення простою більшістю голосів. Директор Товариства обирається на конкретний строк, визначений Загальними зборами учасників або без зазначення конкретного строку - до переобрання.

Директор Товариства:

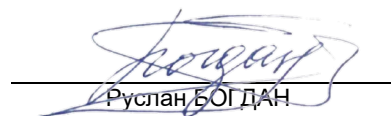
- ✓ представляє без довіреності Товариство у відносинах з усіма без винятку органами держаної влади, місцевого самоврядування, судами, підприємствами, установами, організаціями усіх форм власності, у відносинах з фізичними та юридичними особами, у тому числі підприємцями. Наділений правом звертатися до перелічених органів та отримувати від імені Товариства будь-які документи, у тому числі скарги, заяви, листи, клопотання;
- ✓ здійснює оперативне керівництво поточною діяльністю Товариства у межах повноважень та прав, наданих йому Статутом і внутрішніми документами Товариства;
- ✓ укладає та підписує договори (контракти) та платіжні документи від імені Товариства, а також має право передоручати визначені в цьому підпункті повноваження третім особам;
- ✓ видає довіреності на право вчинення дій і представництво від імені Товариства;
- ✓ розробляє та видає накази та розпорядження в межах своєї компетенції;
- ✓ забезпечує підготовку управлінських рішень всіх підрозділів Товариства;
- ✓ організовує господарську діяльність Товариства, фінансування, ведення обліку та складає звітність;
- ✓ 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;
- ✓ організовує забезпечення скликання та проведення річних та позачергових Загальних зборів учасників;
- ✓ забезпечує умови для проведення Товариством єдиної економічної політики;
- ✓ самостійно чи на підставі рішення Зборів видає накази та інші розпорядчі документи;
- ✓ розробляє та затверджує організаційну структуру Товариства та колективний договір Товариства із правом підпису цих документів;
- ✓ видає накази щодо кадрових питань, має право приймати на роботу та звільняти працівників Товариства, застосовувати до них заходи заохочення та стягнення, приймає будь-які інші кадрові рішення (в тому числі стосовно переведення) відносно працівників Товариства, визначає (конкретизує) сферу компетенції, права і відповідальність працівників Товариства; приймає рішення про відрядження співробітників, у тому числі за межі України;
- ✓ укладає від імені Товариства трудові договори з керівниками філій та представництв; затверджує штатний розклад Товариства; приймає рішення про притягнення до майнової відповідальності працівників Товариства;
- ✓ розробляє та затверджує правила внутрішнього трудового розпорядку та інших внутрішніх документів Товариства за винятком тих, затвердження яких віднесено до компетенції Загальних зборів учасників;
- ✓ приймає рішення про пред'явлення від імені Товариства претензій до юридичних і фізичних осіб;

- ✓ забезпечує виконання рішень Загальних зборів учасників;
- ✓ розпоряджається коштами та майном Товариства в межах, що визначені рішеннями Загальних зборів учасників та Статутом;
- ✓ має право першого підпису всіх фінансових документів, в тому числі, але не виключно, підпису всіх бухгалтерських та податкових документів Товариства з правом звернення із будь-якою звітністю до відповідних органів;
- ✓ розглядає матеріали перевірок та ревізій, а також розглядає звіти керівників підрозділів, філій та представництв Товариства;
- ✓ аналізує квартальні та річні звіти керівників підрозділів, філій та представництв Товариства в цілому та визначає заходи щодо підвищення ефективності господарської діяльності;
- ✓ визначає перелік відомостей, що складають комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, визначає порядок їх використання та охорони;
- ✓ обґрунтовує порядок розподілу прибутку та заходів по покриттю збитків;
- ✓ готує пропозиції щодо визначення розміру дивідендів;
- ✓ розробляє пропозиції щодо внесення змін та доповнень до Статуту та інших внутрішніх документів Товариства;
- ✓ вносить пропозиції про створення, реорганізацію, ліквідацію філій та представництв, розробляє плани їх діяльності;
- ✓ розробляє пропозиції про придбання та реалізацію цінних паперів інших акціонерних товариств;
- ✓ розпоряджається в межах своїх повноважень майном Товариства та його коштами, забезпечує Товариство основними засобами – матеріально-речовими цінностями, необхідними для реалізації виробничої діяльності, приймає рішення щодо їх використання Товариством;
- ✓ відкриває та закриває поточні та будь-які інші рахунки в банківських та фінансових установах, відповідно підписує щодо цього накази, платіжні доручення та авансові звіти;
- ✓ затверджує зразки печаток, штампів, фірмових бланків; фірмового знаку, а також інших реквізитів;
- ✓ вирішує інші питання у відповідності до чинного законодавства та Статуту.

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

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

Директор
19 липня 2024 року



Руслан БОГДАН

Головний бухгалтер
19 липня 2024 року



Лариса ПАЩЕНКО

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Техноком»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Техноком» («Компанія»), представленої на сторінках 1-46, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 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 суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 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. Компанія зазнала чистих збитків у сумі 141 838 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 1 059 024 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 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 розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.

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

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.

Ми виконали процедуру підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

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.

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

Ми проаналізували розкриття 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.

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,

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.

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 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.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2023 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2023, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та учасника за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Учасник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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 п'ять років.

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 19 липня 2024 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

19 липня 2024 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.

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2023 12 31
30511780
UA63120270010315 719
240
10.85

Територія Харківська область, Салтівський р-н, м. Харків
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво готової їжі та страв
Середня кількість працівників: 807
Адреса: 61037 УКРАЇНА, Харківська область, м. Харків, проспект Героїв Харкова, 199-А
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

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 2023 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

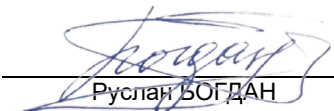
1801001

Актив	Код Рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
Актив				
Нематеріальні активи	1000	8	312	260
первісна вартість	1001		7 805	7 805
накопичена амортизація	1002		(7 493)	(7 545)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	137 031	13 296
Основні засоби	1010	7	718 681	724 989
первісна вартість	1011	7	1 157 598	1 132 854
Знос	1012	7	(438 917)	(407 865)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	21	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		856 024	738 545
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	127 654	158 541
виробничі запаси	1101		115 279	130 151
незавершене виробництво	1102		12 349	14 040
готова продукція	1103		26	14 350
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	41 681	185 560
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	12 961	28 334
з бюджетом	1135	11	55 315	60 253
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	32	629
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	899	148 371
Готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		899	148 371
Витрати майбутніх періодів	1170	13	1 852	2 942
Інші оборотні активи	1190	14	7	4 412
Усього за розділом II	1195		240 401	589 042
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1 096 425	1 327 587

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

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	15	119 658	119 658
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		218	218
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	(320 334)	(454 507)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(200 458)	(334 631)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	734 860	14 152
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		734 860	14 152
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	109 258	194 180
розрахунками з бюджетом	1620	17	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		3	22
за одержаними авансами	1635		4 714	3 626
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	15	67 901	67 901
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16, 18	380 147	1 382 337
Усього за розділом III	1695		562 023	1 648 066
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 096 425	1 327 587

Директор
19 липня 2024 року


Руслан БОГДАН

Головний бухгалтер
19 липня 2024 року


Лариса ПАЩЕНКО

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«ТЕХНОКОМ»

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2023 | 12 | 31
30511780

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік**

Форма № 2

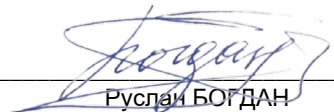
Код за ДКУД

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	976 079	428 274
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23	(664 508)	(360 864)
Валовий:				
Прибуток	2090		311 571	67 410
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	27	105 546	14 221
Адміністративні витрати	2130	24	(57 656)	(75 437)
Витрати на збут	2150	25	(45 496)	(24 340)
Інші операційні витрати	2180	26	(238 486)	(463 117)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		75 479	-
Збиток	2195		-	(481 263)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240	29	7 022	572
Фінансові витрати	2250	28	(157 135)	(68 063)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	29	(67 204)	(210 542)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	-
Збиток	2295		(141 838)	(759 296)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21	-	(25 292)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	-
Збиток	2355		(141 838)	(784 588)

Директор
19 липня 2024 року


Руслан БОГДАН

Головний бухгалтер
19 липня 2024 року


Лариса ПАЩЕНКО

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	18	(8 314)	(3 016)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(8 314)	(3 016)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(8 314)	(3 016)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(150 152)	(787 604)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати	2500		665 993	460 013
Витрати на оплату праці	2505		213 652	245 393
Відрахування на соціальні заходи	2510		45 846	52 571
Амортизація	2515		66 800	79 146
Інші операційні витрати	2520		34 912	54 286
Разом	2550		1 027 203	891 409

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Директор
19 липня 2024 року


Руслан БОГДАН

Головний бухгалтер
19 липня 2024 року


Лариса ПАЩЕНКО

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

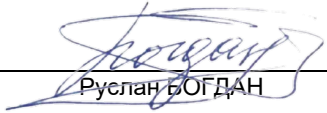
1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:			-	-
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 028 245	626 698
Повернення податків і зборів	3005		15 823	47 549
у тому числі податку на додану вартість	3006		15 823	47 549
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		582	63
Надходження від операційної оренди	3040		539	497
Інші надходження	3095		2 277	3 617
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(561 728)	(666 244)
Праці	3105		(181 513)	(206 246)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(48 170)	(52 453)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(54 743)	(62 914)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	(7 705)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(54 743)	(55 209)
Витрачання на оплату авансів	3135		(127 022)	(53 970)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(1 253)	(865)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		73 037	(364 268)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:			-	-
необоротних активів	3205		89 167	6 683
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		(131 290)	(55 059)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(42 123)	(48 376)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:			-	-
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		110 700	380 200
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:			-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	(5 835)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		110 700	374 365
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		141 614	(38 279)
Залишок коштів на початок року	3405	12	912	36 901
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		8 576	2 290
Залишок коштів на кінець року	3415	12	151 102	912


Рядок 3095 "Інші надходження" розділу "Рух коштів у результаті операційної діяльності" включає:
- відшкодування відпустки «чорнобильців» в сумі 34 тис. грн. (2022 р.: нуль тис. грн.);
- виплати по лікарняних листах від Фонду соціального страхування в сумі 2 243 тис. грн. (2022 р.: 3 617 тис. грн.).

Рядок 3190 "Інші витрачання" розділу "Рух коштів у результаті операційної діяльності" включає:
- розрахунки з підзвітними особами в сумі 717 тис. грн. (2022 р.: 609 тис. грн.);
- розрахунки з ПДВ в сумі 91 тис. грн. (2022р.: 3 тис. грн.);
- розрахунки за корпоративними кредитними картками в сумі 196 тис. грн. (2022р.: нуль грн.);
- плата за розрахунково-касове обслуговування в сумі 249 тис. грн. (2022 р.: 253 тис. грн.).

Директор
19 липня 2024 року


Руслан БОГДАН

Головний бухгалтер
19 липня 2024 року


Лариса ПАЩЕНКО

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Дата (рік місяць число)

2023	12	31
------	----	----

за ЄДРПОУ

30511780

**Звіт про власний капітал
за 2023 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	119 658		218		(320 334)			(200 458)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	119 658		218		(320 334)			(200 458)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-		-		(141 838)			(141 838)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-		-		(8 314)			(8 314)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-		-		-			-
Інший сукупний дохід	4116	-		-		(8 314)			(8 314)
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 (див. Примітка 15)	4290	-		-		15 979			15 979
Разом змін в капіталі	4295					(134 173)			(134 173)
Залишок на кінець періоду	4300	119 658		218		(454 507)			(334 631)

Директор
19 липня 2024 року


Руслан БОГДАН

Головний бухгалтер
19 липня 2024 року


Лариса ПАЩЕНКО

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

**Звіт про власний капітал
за 2022 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	119 658		218		379 514	-	-	499 390
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	119 658	-	218		379 514	-	-	499 390
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(784 588)	-	-	(784 588)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(3 016)	-	-	(3 016)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(3 016)	-	-	(3 016)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капітал	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	87 756	-	-	87 756
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(699 848)	-	-	(699 848)
Залишок на кінець періоду	4300	119 658	-	218	-	(320 334)	-	-	(200 458)

Директор
19 липня 2024 року


Руслан БОГДАН

Головний бухгалтер
19 липня 2024 року


Лариса ПАЩЕНКО

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Компанію

Компанія «Техноком» є Товариством з обмеженою відповідальністю (надалі – «ТОВ «Техноком», або «Компанія»), яке було створено у відповідності до законодавства України та яке зареєстроване в Україні 17 серпня 1999 року. На 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. статутний капітал Компанії становив 119 658 066,20 грн. Статутний капітал було повністю сплачено засновником.

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

На 31 грудня 2023 та 2022 років власником Компанії є НЕСТЛЕ С.А. "(NESTLE S.A.), 1800, ШВЕЙЦАРІЯ, М. ВЕВЕ, АВЕНЮ НЕСТЛЕ, БУД. 55. Частка засновника Компанії становила на 31 грудня 2023 та 2022 років - 100 %.

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

2а. Операційне середовище, ризики та економічні умови 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 функціонує, 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. Уряд України запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року та до кінця 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась. 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.

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України («НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та перейшов від гнучкого до фіксованого офіційного курсу. НБУ встановив обмеження на валютні перекази підприємств і населення за кордон. Зокрема, під заборону виплата дивідендів та оплата некритичного імпорту. З кінця червня 2023 року НБУ затвердив стратегію пом'якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу і повернення до інфляційного таргетування.

Значні витрати на забезпечення обороноздатності, соціальної підтримки та відновлення інфраструктури визначають рекордно високий розмір дефіциту держбюджету. Ключовим джерелом фінансування бюджетних потреб залишається міжнародна допомога. Системна міжнародна фінансова допомога покриває розриви платіжного балансу, значну частину бюджетних витрат та дозволяє нарощувати валютні резерви. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні 2022 року підвищив її до 25%. В 2023 році ставка поступово знижувалась і досягла 15 % у грудні 2023 року .

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

Урядом України було введено ліцензування певних товарних груп експорту, в основному сільгоспродукції, 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.

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. Припущення щодо безперервності діяльності

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 військовий стан та певні тимчасові обмеження на діяльність бізнесу, які діють на дату затвердження цієї фінансової звітності. До повномасштабної війни Компанія демонструвала стабільні фінансові показники.

У лютому 2022 року Компанія зупинила виробництво та відновила виробництво в грудні 2022 року. Незважаючи на це, заробітна плата працівникам виплачувалась протягом року. З грудня 2022 року виробництво працює і Компанія продає продукцію як на місцевому, так і на міжнародному ринках. За 2023 рік обсяги продажів компанії склали близько 52% від рівня 2021 року та 128% від рівня 2022 року.

На результати діяльності Компанії у 2023 році негативно вплинули військові дії та, як наслідок, загальний спад української економіки. В результаті цього в 2023 році Компанія зазнала чистий збиток у сумі 141 838 тис. грн., який складався, серед іншого, з чистого збитку від курсової різниці на суму 18 106 тис. грн, збитку від знецінення основних засобів на суму 30 779 тис. грн., збитку від списання зіпсованих запасів до чистої вартості реалізації у сумі 34 415 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 059 024 тис. грн., що в основному було спричинено короткостроковим кредитом від пов'язаної сторони та короткостроковою фінансовою допомогою від пов'язаної сторони на загальну суму 1 369 886 тис. грн..

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

- Національний банк України («НБУ») запровадив валютні обмеження на виплату основної суми кредиту та відсотків за кордон, поки діє військовий стан;
- невизначеність поточної ситуації призводить до значної волатильності цін (включаючи, але не обмежуючись цінами на енергоносії, сировину);
- небезпека ракетного обстрілу і, як наслідок, проблеми з електропостачанням у разі пошкодження енергетичних об'єктів;
- існують обмеження на постачання сировини, яка використовується у виробництві продукції, оскільки частина території України окупована;
- існують короткі затримки в постачанні імпортової сировини та експорту готової продукції через протести польських перевізників та фермерів на кордоні. Блокада кордону почалася 6 листопада 2023 року і, в основному, закінчилася на дату затвердження цієї фінансової звітності, але вона може бути легко поновлена у будь-який час.

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.

Першочерговим завданням Компанії є збереження активів заводу. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені, однак вони знаходилися в Харкові, близько до активних бойових дій.

Протягом 2023 року Компанія демонтувала та продала пов'язаній стороні одну зі своїх ліній по виробництву макаронних виробів балансовою вартістю 84 945 тис. грн. Чистий дохід від продажу за 2023 рік склав 5 690 тис. грн. (Примітка 7)

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

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливило доставку вантажів від постачальників до споживачів, в тому числі через блокаду українсько-польського кордону;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил України 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, однак знаходилися близько до районів активних бойових дій;

- Реструктуризація ланцюгів поставок. Компанія, зіткнулася з нестачею сировини, оскільки частина 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 Компанії здійснюються переважно автомобільним транспортом. Через блокаду українських морських портів Компанія змінила частину логістичних маршрутів, переорієнтувавшись на європейські порти та подальшу доставку автомобільним транспортом. Підвищення вартості палива компенсувалось відповідним підвищенням цін на свою продукцію. Керівництво Компанії продовжує пошуки альтернативних шляхів постачання своїх товарів у разі продовження блокади кордону. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія зазнала впливу на свою діяльність, спричиненого блокадою кордонів, але вплив був незначний, оскільки затримки поставок становили лише кілька днів, а транспортовані товари не були швидкопсувними.

- Збереження необхідної кількості персоналу для виконання запланованих обсягів виробництва та продажів Компанії, в тому числі шляхом бронювання працівників.

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

- Крім того, дочірні компанії Nestle в Україні (зокрема ТОВ «Техноком») мають затверджений спільний ліміт доступної кредитної лінії в розмірі 15 мільйонів доларів США (приблизно 569 736 тис. грн.) від АТ «ІНГ Банк Україна».

- Материнська компанія ТОВ «Техноком» постійно надає підтримку Компанії шляхом періодичної пролонгації кредитів, що підлягають сплаті компанії групи Nestle, до настання терміну їх погашення.

Керівництво підготувало свої прогнози продажів і оцінки грошових потоків для всіх дочірніх компаній Nestle в Україні (включаючи ТОВ «Техноком»), враховуючи описані вище виклики в умовах війни щодо операцій Компанії. На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань, крім кредитів та поворотної фінансової допомоги 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 (включаючи пролонгації) кредити та поворотні фінансові допомоги 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 2023 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 19 липня 2024 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

Основа складання фінансової звітності

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

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

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

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

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

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

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

Судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невирішеними 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 достаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Зменшення корисності необоротних нефінансових активів

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

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

Проаналізувавши інформацію, наявну станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, керівництво дійшло висновку щодо присутності індикаторів зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Компанії.

Компанія провела тест на знецінення шляхом порівняння балансової вартості з сумою очікуваного відшкодування, яка базувалася на визначені цінності використання станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

Станом на 31 грудня 2023 р., для цілей визначення цінності використання, грошові потоки дисконтувалися за ставкою 27,9% (31 грудня 2022 р.: 42,4%) до оподаткування.

Нижче наведено ключові припущення, якими керівництво Компанії обґрунтовувало прогнозні грошові потоки, використані для перевірки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Компанії:

- ▶ Зростання чистих доходів від реалізації продукції (з урахуванням зупинки заводу в 2022 році) (31 грудня 2023 р.: 0%-63,5%; 31 грудня 2022 р.: 0%-386,4%) – відповідно до ринкових тенденцій, спричинених поточним економічним та операційним середовищем. Скорочення у чистих доходах від реалізації продукції призведе до зменшення корисності.
- ▶ Планова валова маржа (31 грудня 2023 р.: 12,8%-15,7%; 31 грудня 2022 р.: 9,6%-13,8%) – оцінки базуються на історичній інформації, скоригованій на очікуване майбутнє зростання. Зменшення попиту може призвести до зниження валової маржі. Зменшення планової валової маржі призведе до зменшення корисності.
- ▶ Рівень інфляції закупівельних цін на сировину (31 грудня 2023 р.: 5%; 31 грудня 2022 р.: 20%). Збільшення рівня інфляції закупівельних цін на сировину призведе до зменшення корисності.

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

Компанія провела аналіз чутливості при зміні основних припущень (ставки дисконтування, росту чистих доходів від реалізації продукції, планової валової маржі та рівня інфляції) в межах найбільш ймовірних та можливих змін щодо тесту на знецінення активів та дійшла висновку, що дані зміни не приводять до знецінення.

В 2023 році Компанія ідентифікувала об'єкти основних засобів, які Компанія не планує використовувати у майбутньому. Відповідно в 2023 році було визнано індивідуальне знецінення таких об'єктів (див. Примітка 7 та Примітка 26) на суму 30 779 тис. грн. (31 грудня 2022: 129 279 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

Оцінки та припущення

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту.

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

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

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.

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

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на 31 грудня 2023 року Керівництво Компанії провело списання запасів до чистої вартості реалізації на суму 34 415 тис. грн (31 грудня 2022 року: 49 774 тис. грн.(Примітка 26).

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 відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

Відстрочені податкові активи

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта

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

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

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

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

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

Усі інші активи класифікуються як необоротні. Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

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

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

Основні засоби

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Будівлі та споруди	15-20
Машини та обладнання	2-5
Транспортні засоби	5
Інші основні засоби	12

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

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

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

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

Земля

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, створені всередині Компанії, за вирахуванням капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, й відповідні витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у тому звітному періоді, у якому вони виникли.

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

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (років)</i>
Авторське право та суміжні з ним права	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менше 2 років
Інші нематеріальні активи	Відповідно до правовстановлюючого документа

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені Компанією, в зв'язку з залученням позикових коштів (див. Примітку 7).

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 зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Для того, щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

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

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

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

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

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

У разі боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) і розраховуються таким же чином, як і у випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Інші зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифікується в чистий прибуток або збиток. До категорії боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Компанія відносить інвестиції боргові інструменти, які котируються на ринку, включені до складу інших необоротних фінансових активів. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії не було фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргових інструментів).

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

доходу в прибутках та збитках, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Інструменти власного капіталу, класифіковані на розсуд Компанії, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення. Компанія прийняла безвідкличне рішення віднести до цієї категорії інвестиції в інструменти власного капіталу, які не котируються на ринку. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії не було фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (інструментів власного капіталу).

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

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

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, відповідав би визначенню похідного інструменту; та гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку. Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку, або в разі рекласифікації фінансового активу і його переведення з категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії не було фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання.

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Компанія застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Компанія переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту.

Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов’язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені за розсуд Компанії, як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IFRS) 9. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в прибутках та збитках. Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться в цю категорію на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ (IFRS) 9. Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Позики та фінансові допомоги від компаній групи «Нестле»

Позики та фінансові допомоги від компанії групи «Нестле» при початковому визнанні оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається як теперішня вартість усіх майбутніх грошових потоків, дисконтованих за відповідною поточною ринковою ставкою відсотка по інструментах, які виражені в тій же валюті, мають той же строк, кредитний ризик та інші аналогічні фактори. При первісному визнанні різниця між номінальною вартістю позики та її справедливою вартістю визнається Компанією в складі нерозподіленого прибутку. Після початкового визнання позика обліковується за методом ефективної ставки відсотку, в якості якої використовується ринкова ставка при первісному визнанні позики. Чистий прибуток / (збиток) від курсових різниць щодо позик від компаній групи «Нестле», Компанія відображає у складі інших доходів (рядок 2240) / інших витрат (рядок 2270) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

Запаси

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

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

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

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

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Змінні прямі витрати відносяться безпосередньо на собівартість конкретної продукції.

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

Протягом 2023 року Компанія визнала постійні загальновиробничі витрати понад норми виробництва у сумі 119 287 тис. грн. у складі Інших операційних витрат (рядок 2180) (2022 рік: 270 196 тис. грн.) (Примітка 26).

Податки до відшкодування

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності включають в себе: грошові кошти на поточних рахунках в банках.

Забезпечення

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

Виплати працівникам

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

Пенсії та інші винагороди по закінченні трудової діяльності

З лютого 2022 року, у випадку, якщо працівник припинить трудові відносини з Компанією протягом трьох місяців від дати припинення трудових відносин, працівнику має бути одноразово виплачено суму у розмірі: якщо стаж роботи у Компанії менше 10 років – 4 посадові оклади цього працівника; якщо стаж роботи у Компанії від 10 до 15 років – 6 посадових окладів цього працівника; якщо стаж роботи у Компанії понад 15 років – 8 посадових окладів цього працівника.

Компанія здійснює встановлені колективним договором нарахування за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників з використанням актуарних припущень. Ці нарахування відображаються як витрати в звітному періоді, до якого відноситься нарахована 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 наказі, включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) у тому періоді, у якому вони були понесені. Актуарні збитки (прибутки) пов'язані зі змінами припущень, а саме, ставка дисконтування, рівень росту заробітної плати та інше за вирахуванням відстроченого податку визнаються в іншому сукупному доході (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.

Управлінський персонал вважає, що договори землекористування, що посвідчують право на використання землі державної та комунальної власності, що не є власністю Компанії, не відповідають критеріям визнання договору оренди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», оскільки дані договори передбачають змінний орендний платіж. У відповідних документах зазначено терміни права на використання землі у господарській діяльності. Розрахунок податків здійснюється щорічно, виходячи із площі земель, нормативно-грошових оцінок та ставок податків із дотриманням податкового законодавства. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. Компанія не мала орендних контрактів щодо яких виникали зобов'язання з оренди та актив з права користування.

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. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не мала активів переданих в оренду.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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.

Реалізація продукції

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

Надання послуг

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

Залишки за договорами

Договірний актив

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

Дебіторська заборгованість

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

Договірне зобов'язання

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

Інші витрати

До складу інших витрат компанія включає наступні види витрат: харчування співробітників; чисті витрати від неопераційних курсових різниць; матеріальна допомога; списання необоротних активів; страхування співробітників, послуги зв'язку, ремонтні послуги та інші витрати не пов'язані прямо з операційною діяльністю Компанії.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

Фінансові доходи

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

Процентні доходи

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

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових

зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

Податок на додану вартість

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

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

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо: Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; та ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання; та можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву.

Витрати, що відносяться до забезпечень відображаються звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як витрати по фінансуванню.

Умовні зобов'язання

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

Події після звітного періоду

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

<u>Стандарт або зміни</u>	<u>Дата набрання чинності (з)</u>
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 2024
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практика МСФЗ 2: Розкриття облікової політики	1 січня 2024
Правки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації»: угоди фінансування постачальників	1 січня 2024
Правки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: облік в умовах неможливої конвертації	1 січня 2025

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	724 989	718 681
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	13 296	137 031
Всього	738 285	855 712

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Інформація про рух основних засобів представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2022 року	197	411 295	671 609	1 044	60 276	89 895	1 234 316
Надходження	–	–	–	–	–	82 984	82 984
Введення в експлуатацію	–	3 772	28 195	1 019	2 862	(35 848)	82 984
Вибуття	–	–	(20 108)	–	(2 563)	–	(22 671)
На 31 грудня 2022 року	197	415 067	679 696	2 063	60 575	137 031	1 294 629
Надходження	–	–	–	–	–	32 642	32 642
Введення в експлуатацію	–	87 519	22 169	–	10 810	(120 498)	–
Вибуття	–	(9 748)	(132 757)	–	(2 737)	(35 879)	(181 121)
На 31 грудня 2023 року	197	492 838	569 108	2 063	68 648	13 296	1 146 150
Накопичений знос							
На 1 січня 2022 року	–	59 915	147 372	1 044	35 954	–	244 285
Нарахування зносу	–	12 612	60 243	–	6 044	–	78 899
Знецінення (Примітка 26)	–	2	126 525	–	2 752	–	129 279
Вибуття	–	–	(11 963)	–	(1 583)	–	(13 546)
На 31 грудня 2022 року	–	72 529	322 177	1 044	43 167	–	438 917
Нарахування зносу	–	18 990	43 317	–	4 441	–	66 748
Сторнування раніше визнаного знецінення (Примітка 27)	–	–	(77 581)	–	–	–	(77 581)
Знецінення (Примітка 26)	–	21 020	9 725	–	34	–	30 779
Вибуття	–	(166)	(48 155)	–	(2 677)	–	(50 998)
На 31 грудня 2023 року	–	112 373	249 483	1 044	44 965	–	407 865
Залишкова вартість							
На 31 грудня 2022 року	197	342 538	357 519	1 019	17 408	137 031	855 712
На 31 грудня 2023 року	197	380 465	319 625	1 019	23 683	13 296	738 285

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

Капіталізовані відсотки

Протягом 2023 та 2022 років Компанія не капіталізувала відсотки по кредитах до складу незавершених капітальних інвестицій, так як не були виконані критерії капіталізації відсотків.

Повністю амортизовані об'єкти

Станом на 31 грудня 2023 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 82 629 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2022 року: 77 360 тис. грн.).

Продаж основних засобів

Компанія здійснювала одиничні операції з продажу основних засобів. Чистий дохід від реалізації основних засобів за 2023 рік склав 7 022 тис. грн.; (за 2022 рік: 572 тис. грн.) (Примітка 29). Цей чистий дохід протягом 2023 року включав 5 690 тис. грн. чистого доходу від продажу пов'язаній стороні однієї зі своїх ліній по виробництву макаронних виробів балансовою вартістю 84 945 тис. грн. (Примітка 26).

Знецінення основних засобів

Компанія ідентифікувала об'єкти основних засобів, які Компанія не планує використовувати у майбутньому. Компанія визначила, що сума очікуваного відшкодування таких основних засобів дорівнює нулю. Відповідно в 2023 році було визнано знецінення таких об'єктів у сумі 30 779 тис. грн (2022 р.: 129 279 тис. грн) (Примітка 26).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Незавершені капітальні інвестиції

До загальної суми незавершених капітальних інвестицій включені суми попередніх виплат за основні засоби, роботи або/та послуги, що класифікуються як капітальні інвестиції. Сума попередніх виплат, що віднесені на капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2023 року становить нуль грн. (на 31 грудня 2022 року: 101 790 тис. грн).

8. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2023 рік	2022 рік
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	7 805	7 498
Надходження	-	311
Вибуття	-	(4)
Станом на 31 грудня	7 805	7 805
Накопичена амортизація та знецінення		
Станом на 1 січня	7 493	7 497
Нараховано за рік	52	-
Вибуття	-	(4)
Станом на 31 грудня	7 545	7 493
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	312	1
Станом на 31 грудня	260	312

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

Станом на 31 грудня 2023 року нематеріальні активи первісною вартістю 7 545 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 7 493 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

9. Запаси (рядок 1100)

Запаси за собівартістю або чистою вартістю реалізації включали наступне:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Сировина та матеріали (рядок 1101)	96 330	87 059
Незавершене виробництво і напівфабрикати (рядок 1102)	14 040	12 349
Запасні частини (рядок 1101)	17 697	14 543
Готова продукція (рядок 1103)	14 350	26
Інші запаси (рядок 1101)	16 124	13 677
Всього	158 541	127 654

Станом на 31 грудня 2023 р. втрати від псування та інші списання запасів становили 34 415 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 49 774 тис. грн.) (Примітка 26). Чиста вартість реалізації запасів, є більшою, ніж балансова вартість запасів станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	190 045	43 444
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	629	32
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(4 485)	(1 763)
Всього	186 189	41 713

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

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 187 437 тис. грн. за продукцію та товари і у сумі 2 588 тис. грн. за послуги (31 грудня 2022 року: за продукцію та товари у сумі 39 625 тис. грн., за послуги у сумі 3 096 тис. грн.).(Примітка 20). Найбільша частка торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 року у розмірі 40 % припадає на пов'язаних сторін - резидентів та 60 % - на пов'язаних сторін - нерезидентів (31 грудня 2022 року у розмірі 99 % припадає на пов'язаних сторін - нерезидентів та 1 % на пов'язаних сторін - резидентів).

Інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року складається із суми до відшкодування виплат по тимчасовій втраті працездатності працівників за рахунок фонду соціального страхування України у сумі 83 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 28 тис. грн.), суми по розрахунках з різними дебіторами 340 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 4 тис.

грн.), сум переплат по розрахунках з єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування працівників у сумі 206 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: нуль грн.).

Резерв під очікувані кредитні збитки нараховувався на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, як основну статтю дебіторської заборгованості. При розрахунку резерву, серед іншого, враховується ризик країни резидентності покупця, який встановлюється міжнародним рейтингом, який, поміж іншого, публікується агентством Moody's.

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

31 грудня 2023 року	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	190 045	125 432	8 171	736	-	55 706
Резерв очікуваних кредитних збитків	4 485	1 461	19	39	-	2 966
Відсоток очікуваних кредитних збитків	2,36%	1,16%	0,24%	5,25%	-	5,32%

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

31 грудня 2022 року	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	43 444	32 486	159	10 445	69	285
Резерв очікуваних кредитних збитків	1 763	1 280	6	429	1	47
Відсоток очікуваних кредитних збитків	4,06%	3,95%	3,83%	4,11%	4,06%	16,49%

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

	2023 рік	2022 рік
Залишок на 1 січня	1 763	653
Створено резерву	2 722	1 112
Списано за рахунок резерву	–	(2)
Сума відшкодування протягом року	–	–
Залишок на 31 грудня	4 485	1 763

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

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
ПДВ, у т.ч. заявлений до відшкодування (рядок 1135)	58 463	55 213
Аванси видані (рядок 1130)	28 334	15 487
Переоплати по інших податках (рядок 1135)	1 790	102
За вирахуванням: резерву на знецінення авансів (рядок 1130)	–	(2 526)
Всього	88 587	68 276

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	151 102	912
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(2 731)	(13)
Всього	148 371	899

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Для цілей складання Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік грошові кошти та їх еквіваленти не включали в себе резерв під очікувані кредитні збитки, нараховані на 31 грудня 2023 року в сумі 2 731 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 13 тис. грн.)

Протягом 2023 та 2022 років Компанія не отримувала доходи у вигляді процентів на залишки по поточних рахунках у національній валюті, відкритих у банківських установах АТ «ІНГ Україна» та АТ «Сітібанк».

13. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)

Витрати майбутніх періодів включали:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Право на використання програмного забезпечення	1 921	1 602
Страховання цивільної відповідальності та медичне страхування	1 021	250
Всього	<u>2 942</u>	<u>1 852</u>

14. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2023 року інші оборотні активи склались з суми тимчасово не підтвердженого ПДВ, у сумі 4 412 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 7 тис. грн.).

15. Власний капітал (рядки 1400 та 1410)

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал Компанії складав 119 658 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 119 658 тис. грн.). Статутний капітал Компанії повністю оплачений засновником.

Станом на 31 грудня 2023 року у складі нерозподіленого прибутку відображено ефект від первісного визнання за справедливою вартістю поворотної фінансової допомоги від пов'язаної сторони (рядок 1420) у сумі 15 979 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 87 756 тис. грн.).

Розподіл дивідендів

Компанія мала заборгованість щодо дивідендів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року на суму 67 901 тис. грн. (рядок 1640), які належать до виплати попередньому власнику (Приватна Акціонерна Компанія «Дівікеч Лімітед»). Рішенням менеджменту Групи «Нестле» було вирішено тимчасово не виплачувати заборгованість.

Компанія не оголошувала виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років.

16. Позики отримані

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія мала процентну позику від компанії групи «Нестле» – Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd. Термін погашення позики – 8 січня 2024 р., яку було пролонговано у січні 2024 р. до 8 січня 2025 року. 21 липня 2022 року була змінена відсоткова ставка даної позики з 3х місячного ЛІБОР в доларах США плюс маржа (430 базисних пунктів) на 3х місячний SOFR у доларах США опублікована/спостережена на Bloomberg\ Reuters плюс маржа (4.56%). Вказана процентна позика станом на 31 грудня 2023 року була відображена в рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» (31 грудня 2022 р.: рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання») Звіту про фінансовий стан.

Чистий збиток від курсових різниць по позиці та відсотках по позиці від пов'язаної сторони – Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd склав 32 143 тис. грн., який був відображений у складі рядка 2270 «Інші витрати» у Звіті про сукупний дохід за 2023 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

16. Позики отримані (продовження)

(чистий збиток на суму 187 522 тис. грн, які були відображені у складі рядка 2270 «Інші витрати» у Звіті про сукупний дохід за 2022 рік) (Примітка 29).

Зміни в поточних зобов'язаннях станом на 31 грудня 2023 року наведені у таблиці нижче:

	31 грудня 2022 року	Чисті витрати від курсових різниць	31 грудня 2023 року
Позика від пов'язаної особи-нерезидента	731 372	28 276	759 648
		31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Розрахунки за нарахованими відсотками за позикою від пов'язаної особи-нерезидента (включено в рядок 1690)		119 338	43 714
Всього		119 338	43 714

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

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	194 180	109 258
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	3 626	4 714
Всього	197 806	113 972

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

Кредиторська заборгованість	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
За сировину та матеріали	93 949	41 781
За роботи/ послуги	83 472	60 236
За основні засоби	16 759	7 241
Всього	194 180	109 258

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

18. Забезпечення витрат персоналу

3 лютого 2022 року, у випадку, якщо працівник припинить трудові відносини з Компанією протягом трьох місяців після досягнення пенсійного віку, Компанія здійснює виплату одноразової суми працівнику. Детальніше описано в Примітці 5 (Пенсії та інші винагороди по закінченні трудової діяльності).

Станом на 31 грудня 2023 року загальна кількість учасників плану склала 778 чинних працівників, враховуючи 4 пенсіонерів (31 грудня 2022 року: 944 чинних працівників, враховуючи 3 пенсіонерів).

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

18. Забезпечення витрат персоналу (продовження)

Витрати за планом, за винятком витрат на відсотки включено в адміністративні витрати:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Витрати за планом		
Вартість поточних послуг	859	2 612
Витрати на відсотки	3 636	2 282
Всього	4 495	4 894
	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Визнано у звіті про фінансовий стан		
Довгострокова частина (включено в рядок 1515 балансу)	14 152	3 488
Поточна частина (включено в рядок 1690 балансу)	4 465	4 422
Всього	18 617	7 910

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Зміна в теперішній вартості зобов'язань:		
Теперішня вартість зобов'язань за планом на 1 січня	7 910	-
Вартість поточних послуг	859	2 612
Витрати на відсотки	3 636	2 282
Виплати за планом	(2 102)	-
Актуарні збитки, визнані в іншому сукупному доході	8 314	3 016
Теперішня вартість зобов'язань за планом на 31 грудня	18 617	7 910

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2024 року складуть 2 019 тис. грн.

Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року складала 16 років.

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Ставка дисконтування	24.5%	54.5%
Очікуваний приріст заробітної плати	10%	10%

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

19. Інші поточні зобов'язання (рядки 1690)

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Позика від нерезидента (Примітка 16)	759 648	-
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога від пов'язаної сторони короткострокова (Примітка 20)	490 900	314 437
Розрахунки за нарахованими відсотками по позиці від нерезидента (Примітка 16)	119 338	43 714
Нарахування за виплатами працівникам (Таб. 19.1)	7 970	13 969
Короткострокова частина пенсійного забезпечення (Примітка 18)	4 465	4 422
Розрахунки за іншими операціями	16	3 605
Всього	1 382 337	380 147

4 квітня 2022 року Компанія уклала договір про надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги з ТОВ «Нестле Україна». У січні 2024 року було підписано додаткову угоду, за умовами якої термін було пролонговано до 31 грудня 2024 року включно.

Ефект від первісного визнання за справедливою вартістю отриманої поворотної фінансової допомоги від пов'язаної особи був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» нерозподіленого прибутку.

Амортизацію дисконту по даній фінансовій допомозі було визнано у рядку 2250 «Фінансові витрати».

Таблиця 19.1 Нарахування за виплатами працівникам

	Зобов'язання з виплат відпусток персоналу	Зобов'язання з преміювання персоналу	Всього
На 1 січня 2022 року	6 889	5 217	12 106
Нарахування	15 954	9 636	25 590
Використання, сторнування	(21 786)	(1 941)	(23 727)
На 31 грудня 2022 року	1 057	12 912	13 969
Нарахування	13 768	5 648	19 416
Використання, сторнування	(12 503)	(12 912)	(25 415)
На 31 грудня 2023 року	2 322	5 648	7 970

20. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Активи	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Компанії під спільним контролем фактичної контролюючої сторони		
Дебіторська заборгованість за продукцію та товари	187 437	39 625
Дебіторська заборгованість за надані послуги	2 588	3 096
Резерв під очікувані кредитні збитки	(4 486)	(1 720)
Всього (рядок 1125)	185 539	41 001

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

20. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Зобов'язання	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Компанії під спільним контролем фактичної контролюючої сторони		
Позика від нерезидента – Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd. (Об'єдані Арабські Емірати), в тому числі нараховані відсотки (включено в рядок 1690)	878 986	43 714
Поворотна фінансова допомога від ТОВ «Нестле Україна» (Примітка 19)	490 900	314 437
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (включено в рядок 1615)	3 499	28 363
Позика від нерезидента – Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd. (Об'єдані Арабські Емірати) (рядок 1515)	-	731 372
Всього	1 373 385	1 117 886

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2023 рік	2022 рік
Компанії під контролем материнської компанії		
Чистий дохід від реалізації продукції (Примітка 22)	941 054	419 611
Чистий дохід від реалізації необоротних активів (Примітка 7)	7 022	572
Чистий дохід від реалізації робіт, послуг (включено в рядок 2000)	34 940	8 601
Інші операційні доходи (оренда, продаж виробничих запасів, штрафи) (включено в рядок 2120)	4 098	3 599
Адміністративні витрати (включено в рядок 2130)		
Послуги аутсорсингу у сфері фінансів та персоналу	4 379	3 842
Агентські послуги щодо ведення переговорів по закупівлям (Примітка 24)	4 037	5 081
Інші операційні витрати (включено в рядок 2180)		
Штрафи та пені	775	-
Інші витрати (включено в рядок 2270)		
Чистий збиток від неопераційних курсових різниць по позиці та відсотках по позиці від Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd. (Примітка 16)	32 143	187 522
Фінансові витрати (включено в рядок 2250)		
Амортизація дисконту отриманої поворотної фінансової допомоги (Примітка 28)	81 742	21 993
Відсотки по позиці від Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd. (Об'єдані Арабські Емірати) (Примітка 28)	71 757	43 788
Закупівлі		
Закупівлі сировини та матеріалів	11 556	10 604
Капітальні інвестиції	23	5 041
Лабораторні послуги	2 894	969
Закупівлі ліцензій на використання програмного забезпечення	4 610	3 846
Інші послуги	51	-

Доходи та дебіторська заборгованість

Дохід від реалізації готової продукції у сумі 941 054 тис. грн. за 2023 рік (2022 рік.: 419 611 тис. грн.) складається з доходу від реалізації продукції на експорт і становить 60% всього доходу Компанії у 2023 році (2022: 57%) та доходу від реалізації продукції ТОВ «Нестле Україна» і становить 40% всього доходу Компанії у 2023 році (2022: 43%).

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк до 60 днів резидентами та до 180 днів нерезидентами. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

20. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року торгова дебіторська заборгованість у сумі 55 706 тис. грн. була прострочена більше 90 днів. Станом на 31 грудня 2023 року резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін становив 4 486 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 1 720 тис. грн.).

21. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток за результатами попереднього періоду (виправлення помилок)	-	7 295
Витрати (дохід) з відстроченого податку на прибуток	-	17 997
Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	-	25 292

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:

	2023 рік	2022 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	(141 838)	(759 296)
За нормативною ставкою податку на прибуток (2023 р.: 18%, 2022 р.: 18%)	25 531	136 673
Витрати з податку на прибуток за результатами попереднього періоду (виправлення помилок)	-	7 295
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах та перерахунок невизначених відстрочених податкових активів минулих років	(18 891)	(122 406)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	(6 640)	3 729
Витрати з податку на прибуток	-	25 292

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

Станом на 31 грудня 2023 року відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2023 року
Відстрочені податкові активи			
Нематеріальні активи (i)	1	(1)	-
Основні засоби (i)	23 041	(12 075)	10 966
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ii)	200	290	490
за виданими авансами (ii)	454	(454)	-
Гроші та їх еквіваленти (ii)	2	490	492
Інші довгострокові та поточні зобов'язання (iii)	10 989	4 709	15 698
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (iv)	6 819	(1 530)	5 289
Податкові збитки (v)	98 897	8 347	107 244
Відстрочені податкові активи - всього	140 403	(224)	140 179
Невизнані відстрочені податкові активи	(140 403)	224	(140 179)
Чисті відстрочені податкові активи	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Станом на 31 грудня 2022 року відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	Визнано у звіті про фінансові результати	31 грудня 2022 року
Відстрочені податкові активи			
Нематеріальні активи (i)	1	-	1
Основні засоби (i)	2 001	21 040	23 041
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ii)	117	83	200
за виданими авансами (ii)	454	-	454
Гроші та їх еквіваленти (ii)	28	(26)	2
Інші довгострокові та поточні зобов'язання (iii)	761	10 228	10 989
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (iv)	14 635	(7 816)	6 819
Податкові збитки (v)	-	98 897	98 897
Відстрочені податкові активи - всього	17 997	122 406	140 403
Невизнані відстрочені податкові активи	-	(140 403)	(140 403)
Чисті відстрочені податкові активи	17 997	(17 997)	-

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- Основні засоби, нематеріальні активи - відмінності в строках корисного використання та принципах капіталізації витрат; а також, через різницю по нарахованому знеціненню основних засобів.
- Різниця через резерв очікуваних кредитних збитків та через різниці у періоди визнання дебіторської заборгованості, кредиторської заборгованості та товарів.
- Інші довгострокові зобов'язання та інші поточні зобов'язання – відмінності в нарахованих процентах за кредитами та позиками над сумами, дозволеними для оподаткування;
- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності визнання витрат (нарахувань) у періоді.
- Податкові збитки – від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, на суму яких Компанія має право зменшити фінансовий результат до оподаткування в майбутньому.

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.

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:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації готової продукції:		
Макаронні вироби швидкого приготування	852 532	348 619
Приправи	75 372	39 703
Соеві соуси	-	24 065
Супи	7 329	3 712
Картопляне пюре	5 821	3 512
Всього	941 054	419 611
Дохід від надання послуг	35 025	8 663
Всього	976 079	428 274

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

До доходу від надання послуг в основному належать логістичні послуги, послуги зберігання; додрукарська адаптація та інші в загальній сумі 36 025 тис. грн. (2022 р.: 8 663 тис. грн.).

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

Географічний регіон	2023 рік	2022 рік
Україна	412 137	187 251
Західна Європа	216 581	86 657
Східна Європа	163 958	49 881
Південна Європа	98 879	45 993
Північна Європа	84 524	57 104
Південна Америка	-	1 388
Всього доходів від реалізації продукції та послуг	976 079	428 274

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	2023 рік	2022 рік
Сировина та матеріали	468 450	244 835
Заробітна плата та пов'язані витрати	103 474	43 659
Енергоресурси	38 687	36 233
Амортизація необоротних активів	32 066	13 124
ТМЦ на загальновиробничі потреби	7 072	4 256
Ремонт і технічне обслуговування необоротних активів	3 958	897
Витрати по підтвердженню відповідності продукції	2 320	1 000
Транспортно-експедиційні витрати	2 037	12 928
Орендна плата за землю	1 501	680
Послуги з аутсорсингу	-	2 465
Інші виробничі витрати	4 943	787
Всього	664 508	360 864

24. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та пов'язані витрати	25 991	42 692
Амортизація основних засобів	6 858	6 579
Професійні послуги	6 788	5 572
Агентські послуги щодо ведення переговорів по закупівлях (Примітка 20)	4 037	5 081
Послуги охорони	2 617	2 643
Комунальні послуги	1 689	770
Витрати на відрядження	1 587	897
Послуги зв'язку	1 032	1 214

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

24. Адміністративні витрати (рядок 2130) (продовження)

Адміністративні витрати на пенсійне забезпечення	859	2 612
Ремонт та технічне обслуговування необоротних активів	626	412
Матеріальні витрати	520	184
Податки, збори та обов'язкові платежі	375	2 884
Послуги банку	251	254
Інші адміністративні витрати	4 426	3 643
Всього	57 656	75 437

До інших адміністративних витрат в основному належать право на використання програми, витрати на товари для офісу та витрати на друковані видання в загальній сумі 4 426. грн. (2022 р.: 3 643 тис. грн.).

25. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2023 рік	2022 рік
Пакувальні матеріали	21 068	397
Заробітна плата і пов'язані нарахування	13 079	15 037
Амортизація основних засобів	3 349	3 364
Податки, збори та обов'язкові платежі	3 009	-
Комунальні послуги	2 690	2 270
Технічне обслуговування та ремонт основних засобів	965	75
Зберігання	-	2 353
Інші збутові витрати	1 336	844
Всього	45 496	24 340

Інші збутові витрати включали: оплату послуг, зокрема брокерські, аутсорсингові, консалтингові послуги, сервісне обслуговування, вантажно-розвантажувальні роботи та інші витрати на збут, що в загальному становило 1 336 тис. грн. (2022 рік: 844 тис. грн.)

26. Інші операційні витрати (рядок 2180)

	2023 рік	2022 рік
Витрати, понесені в періоди простою виробництва	119 287	270 195
Разові виплати співробітникам через війну і пов'язані нарахування мобілізованим співробітникам	36 073	4 958
Втрати від псування та інші списання запасів	34 415	49 774
Індивідуальне знецінення основних засобів (Примітка 7)	30 779	129 279
Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	5 441	971
Матеріальні витрати	2 735	477
Штрафи та пені	2 042	339
Послуги з утилізації відходів	1 799	463
Списання безнадійної заборгованості	716	660

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Витрати на страхування будинків та вантажів	534	1 346
Орендна плата за землю	519	-
Чисті збитки від операційних курсових різниць	-	1 454
Інші витрати	4 146	3 201
Всього	238 486	463 117

Витрати, понесені в періоди простою виробництва включають, зокрема, витрати на оплату заробітної плати та відповідні нарахування на заробітну плату, амортизацію основних засобів та інші витрати.

Інше витрати включають: медогляд, технічне обстеження, організаційні послуги, облаштування території, та інші витрати в загальній сумі 4 146 тис. грн. (2022: 3 201 тис. грн.)

27. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від сторнування раніше визнаного знецінення основних засобів	77 581	-
Чистий дохід від операц. курсових різниць	14 037	5 360
Чистий дохід від продажу макулатури, метало брухту, відходів та ін.	12 651	3 318
Пені та штрафи отримані	583	5 084
Дохід від операційної оренди	449	417
Інші доходи	245	42
Всього	105 546	14 221

Дохід від сторнування знецінення основних засобів склав 77 581 тис. грн в 2023 році (Примітка 7) через продаж виробничої лінії компанії ТОВ «Волиньхолдинг», яка була знецінена в 2022 році.

28. Фінансові витрати (рядок 2250)

Фінансові витрати включали:

	2023 рік	2022 рік
Амортизація дисконту (фінансова допомога від пов'язаної сторони - резидента) (Примітка 20)	81 742	21 993
Відсотки по позиці від пов'язаної сторони - нерезидента	71 757	43 788
Фінансові витрати на пенсійне забезпечення (Примітка 18)	3 636	2 282
Всього фінансових витрат (рядок 2250)	157 135	68 063

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Інші доходи та витрати включали:

Інші доходи

Чистий дохід від продажу необоротних активів (Примітка 7)
Всього інших доходів (рядок 2240)

2023 рік	2022 рік
7 022	572
7 022	572

Інші витрати

Чистий збиток від неопераційних курсових різниць (Примітка 16)
Списання необоротних активів внаслідок їх ліквідації
Харчування співробітників
Матеріальна допомога
Благодійна допомога
Виплата при досягненні пенсійного віку
Витрати пов'язані із Covid-19
Інші витрати
Всього інших витрат (рядок 2270)

32 143	187 522
20 717	4 954
5 042	879
4 351	2 162
665	3 843
-	6 831
-	356
4 286	3 995
67 204	210 542

Інші витрати включали страхування співробітників, послуги зв'язку, ремонтні послуги в загальній сумі 4 286 тис. грн. (2022: 3 995 тис. грн.).

30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

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

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

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нараховувала й сплатила усі необхідні податки.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Судові справи

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не приймала участі у судових справах з українськими фіскальними органами щодо нарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток, ПДВ та інших податків.

31. Управління фінансовими ризиками

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

Ризик ліквідності

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

Компанія оцінила концентрацію ризику з урахуванням можливості рефінансування своєї заборгованості і дійшла до висновку, що концентрація ризику є низькою. Враховуючи історичний досвід, Компанія має доступ до фінансування від пов'язаних сторін, а заборгованість перед існуючими кредиторами, що підлягає погашенню протягом 12 місяців, може бути пролонгована.

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

31 грудня 2023 року	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	194 180	–	–	–	194 180
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	–	–	–	–	–
Інші поточні зобов'язання	131 789	1 250 548	–	–	1 382 337
Інші довгострокові зобов'язання	18 404	55 618	–	–	74 022
Всього	344 373	1 306 166	–	–	1 650 539

У наступній таблиці наведені фінансові зобов'язання Компанії на 31 грудня 2022 року за строками погашення у відповідності до договірних недисконтованих грошових потоків:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

31 грудня 2022 року	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	109 258	–	–	–	109 258
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	–	–	–	–	–
Інші поточні зобов'язання	65 710	314 437	–	–	380 147
Інші довгострокові зобов'язання	15 629	47 755	731 372	–	794 756
Всього	190 597	362 192	731 372	–	1 284 161

Валютний ризик

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

	Дол. США	Швейцарський франк	Євро
На 31 грудня 2022 р.	36,5686	39,5636	38,9510
Середній курс за 2022 рік	32,3684	33,8812	33,9954
На 31 грудня 2023 р.	37,9824	45,3846	42,4279
Середній курс за 2023 рік	36,5738	40,7159	39,5582

	Євро		Долари США		Швейцарський франк	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Грошові кошти та їхні еквіваленти	148 391	–	1 819	–	–	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	104 204	52 566	4 998	–	–	–
Всього активів	252 595	52 566	6 817	–	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	–	–	– ()	(731 372)	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(30 481)	(20 715)	(791,470)	(9 112)	–	–
Інші поточні зобов'язання	–	–	–	–	–	–
Всього зобов'язань	(30 481)	(20 715)	(791 470)	(740 484)	–	–
Чиста валютна позиція	222 114	31 851	(784 653)	(740 484)	–	–

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2023 р.		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	19%	(148 558)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-19%	148 558
Зміна курсу валют: гривня / євро	17%	38 042
Зміна курсу валют: гривня / євро	-17%	(38 042)

	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2022 р.		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	19%	(140 196)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-19%	140 196
Зміна курсу валют: гривня / євро	17%	5 455
Зміна курсу валют: гривня / євро	-17%	(5 455)

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках та торгівлю дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2023 року максимальний кредитний ризик Компанії становив 186 189 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 41 713 тис. грн.).

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

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

Інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою та іншою дебіторською заборгованістю та договірними активами з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків наведено у Примітці 10 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОКОМ»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Управління ризиком достатності капіталу

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії.

В 2023 році, в результаті простоїв виробництва та тимчасової зупинки продажів в 2022 році, що було зумовлено повномасштабним вторгненням російської федерації в Україну та подальшого тривалого відновлення виробництва та торгівлі, Компанія зазнала значних збитків (детальніше наведено у Примітці 2б) та, як наслідок, станом на 31 грудня 2023 року мала від'ємне значення власного капіталу в сумі 334 631 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 200 458 тис. грн.).

Для цілей управління ризиком достатності капіталу, дочірні компанії Nestle в Україні (зокрема ТОВ «Техноком») мають затверджений спільний ліміт доступної кредитної лінії в розмірі 15 мільйонів доларів США від АТ «ІНГ Банк Україна». Крім того, материнська компанія ТОВ «Техноком» постійно надає підтримку Компанії шляхом періодичної пролонгації кредитів, що підлягають сплаті компанії групи Nestle, до настання терміну їх погашення (детальніше розглянуто у Примітці 2б).

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.

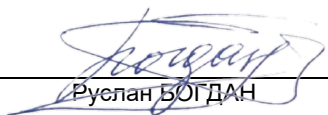
Справедлива вартість фінансової поворотної допомоги від пов'язаної сторони було визначено за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки процента. Зобов'язання відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутнього чистого вибуття грошових коштів, що, як очікується, будуть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

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року Компанія не мала фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку та/або з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході.

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.

Директор
19 липня 2024 року



Руслан БОГДАН

Головний бухгалтер
19 липня 2024 року



Лариса ПАЩЕНКО