

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Нестле Україна»**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.,
разом зі Звітом незалежного аудитора*

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

Зміст

Звіт про управління

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 р.	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік.....	5
Звіт про власний капітал за 2019 рік.....	7

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Компанію	9
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності.....	9
3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності.....	9
4. Перше застосування МСФЗ.....	10
5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	16
6. Основні положення облікової політики	18
7. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності	30
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005 та 1010)	31
9. Інші необоротні активи (рядок 1090).....	32
9.1 Зобов'язання по договорам оренди (рядки 1515 та 1690).....	33
10. Нематеріальні активи (рядок 1000).....	33
11. Запаси (рядок 1100).....	34
12. Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги та виданими авансами (рядки 1125, 1155 та 1130).....	34
13. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165).....	35
14. Інші оборотні активи (рядок 1190).....	36
15. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410).....	36
16. Позики отримані (рядок 1515).....	36
17. Торгова, інша кредиторська заборгованість та аванси одержані (рядки 1615, 1620 та 1635).....	37
18. Інші зобов'язання (рядок 1690)	38
19. Операції з пов'язаними сторонами	38
20. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)	40
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	41
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	41
23. Адміністративні витрати (рядок 2130).....	42
24. Витрати на збут (рядок 2150).....	42
25. Інші операційні витрати (рядок 2180).....	42
26. Інші операційні доходи (рядок 2120).....	43
27. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250).....	43
28. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270).....	43
29. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання.....	43
30. Управління фінансовими ризиками	44
31. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	47
32. Події після звітної дати	48

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

за 2019 рік

Вступне слово

Nestle - компанія з більш ніж 150-річною історією та традиціями, яка відповідає сучасним викликам на ринку.

Товариство з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЄ УКРАЇНА" входить до Групи компаній Nestlé – найбільшої компанії світу у сфері виробництва продуктів харчування, яка діє на принципах раціонального харчування та здорового способу життя. Більш ніж за сто 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.

2019 рік став ефективним у діяльності Товариства та інших компаній, які входять до Nestle.

Nestle є дуже успішною компанією, оскільки вона змогла продовжувати трансформуватися, щоб постійно бути собою. Трансформація та спритність для адаптації до мінливого світу та мінливих тенденцій, здатних задовольнити потреби споживачів і завжди були сучасними. Nestle підтримує дуже міцний зв'язок із реальністю та постійно підтримує зв'язок із споживачами.

Успіх - це завжди вибір. Ми вирішили бути успішним, і ми робимо вибір, який дозволяє нам бути успішним

Успіх вимагає, щоб усі в організації розуміли, які пріоритети є, і гарантувати, що кожен член компанії дає максимальний внесок у досягнення наших амбіцій. Для цього ми забезпечили чіткі та постійні комунікаційні потоки в організації.

У людей Nestle є сильна рішучість перемагати, і перемога - це те, що ми тут. Для мене перемога означає насамперед вибір наших споживачів за якість та перевагу нашої продукції. А це означає бути кращими у наших категоріях та бути визнаними нашими клієнтами, тому що ми цінуємо їх за допомогою інновацій, наших брендів та асортименту.

Nestle інвестувала значні кошти в Україну; у нас є три великі заводи (фабрики) у Торчині під Луцьком, Харкові та Львові, два великі склади та бізнес-центр у Львові. З головним офісом у Києві та представництвами продажу в регіонах, ми працюємо близько з 5500 людей в Україні.

Україна вже дуже сильна в певних галузях. Це один з провідних світових виробників та експортерів зернових культур та соняшникової олії, і він має найбільшу частку чорнозему у світі. Тому для мене питання, чому ми не використовуємо його належним чином? Я вважаю, що агропромисловість є одним із напрямків, де Україні слід зосередитися більше. У цьому відношенні ми вже запустили проект, який, на мою думку, став би більшим. Ми називаємо це «господар». Цей проект спрямований на те, щоб навчити теперішнє та майбутнє покоління українських фермерів взяти все найкраще зі свого ґрунту: правильно використовувати ґрунт та виробляти на місцевому рівні, зосереджуватись на біорізноманітті та відповідальному зростанні своїх господарств. Щоб бути конкурентоспроможними на ринку, можливо, доведеться пожертвувати кількістю задля амбіції кращої якості. І ми хочемо надалі розвивати цей проект. Одним із результатів, пов'язаних із цим проектом, є те, що ми розробили унікальний тип помідорів, що виробляються на місцевому рівні, які використовуються для виробництва нашого кетчупу.

Nestle вже 25 років в Україні. Ми тут, щоб залишитися і перемогти.

Директор ТОВ «НЕСТЛЄ УКРАЇНА» Алессандро Дзанеллі

РОЗДІЛ 1 Організаційна структура та опис діяльності підприємства

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

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



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

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

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

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

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

До організаційної структури Товариство з обмеженою відповідальністю „НЕСТЛІ УКРАЇНА» входять Адміністративний відділ, Відділ дитячого, спеціального харчування та харчування для вагітних і матерів-годувальниць, Відділ з розвитку комунікацій та маркетингу, Відділ кави та інших напоїв, Відділ кормів для тварин, Відділ логістики, Відділ маркетингу (кондитерські вироби), Відділ маркетингу (кулінарія), Відділ маркетингу (сухі сніданки), Відділ Нестле Профешнл, Відділ продажу, Відділ управління персоналом, Відділ фінансової звітності та

контролю, Дирекція, Технічний відділ, Юридичний відділ, Відділ розвитку продажу, Відділ з оптимізації бізнес процесів, Відділ з корпоративних комунікацій та зв'язків з громадськістю, Відділ Інформаційних Технологій.

РОЗДІЛ 2. Результати діяльності

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

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

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

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

Основними видами діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» є просування та реалізація на українському ринку продукції компанії Nestlé. Протягом звітного періоду перед Товариством стояло чимало викликів, які воно впевнено пододало, що відобразилось в основних показниках фінансової діяльності за 2019 рік.

Зокрема вартість основних засобів Товариства виросла з 188 394 тис. грн. до 191 091 тис. грн., чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зріс з 8 690 774 тис. грн. до 9 417 675 тис. грн., надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зросли з 11 373 523 тис. грн. до 12 487 192 тис. грн.

Чистий фінансовий результат діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» за звітний період склав прибуток у розмірі 339 408 тис. грн. (163 325 тис. грн. у 2018 році).

Основні показники фінансово-господарської діяльності Товариства за 2019 рік (тис. грн)

Найменування показника	Період	
	звітний	попередній
Усього активів	2 683 890	2 449 733
Основні засоби (за залишковою вартістю)	191 091	188 394
Запаси	572 830	590 645
Гроші та їх еквіваленти	285 900	190 611
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 925 287)	(3 291 450)
Власний капітал	(2 924 487)	(3 290 650)
Зареєстрований (пайовий/статутний) капітал	800	800
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	3 300 886	3 702 050
Поточні зобов'язання і забезпечення	2 307 491	2 038 333
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	339 408	163 325

Тож незважаючи на те, що у 2020 році перед Товариством стоять ще серйозніші виклики, ми впевнено дивимось у майбутнє.

РОЗДІЛ 3. Ліквідність та зобов'язання

За 2019 рік показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЄ Україна» мають наступні значення.

Назва показника	Розрахунок показника, тис. грн.	Значення показника	Нормативне значення
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	285900/2307491	0,124	> 0
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	2166633/2307491	0,94	> 1
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	1593803/2307491	0,691	0,6 – 0,8

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина короткострокових зобов'язань може бути сплачена терміново. Грошова платоспроможність Товариства станом на 31.12.2019 року становить 0,124 (нормативне значення – більше 0).
- Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Підприємства та показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Нормативне значення коефіцієнту більше 1. На кінець звітного періоду коефіцієнт покриття становить 0,94.
- Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки найбільш термінові зобов'язання покриті ліквідними активами. На кінець звітного періоду коефіцієнт становить 0,7 (нормативне значення 0,6-0,8).

РОЗДІЛ 4. Екологічні аспекти

Зберігати природні ресурси заради майбутніх поколінь.

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

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

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

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

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



Safety & Health
Environmental
Sustainability

Політика Nestlé в Україні з Охорони Праці та Навколишнього Середовища

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

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

Наша Політика побудована на наступних принципах:

ВІДПОВІДНІСТЬ ВИМОГАМ

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

ЕФЕКТИВНА ОРГАНІЗАЦІЯ ДОВКІЛЛЯ

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

ПОСТІЙНЕ ВДОСКОНАЛЕННЯ

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

ЛІДЕРСТВО КЕРІВНИЦТВА ТА ПРАЦІВНИКІВ

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

ОСВІТА ТА ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ

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

ГРОМАДСЬКІСТЬ, ПОСТАЧАЛЬНИКИ, ПІДРЯДНИКИ ТА ІНШІ ЗАЦІКАВЛЕНІ СТОРОНИ

Ми проводимо відкритий діалог з нашими постачальниками, співробітниками, клієнтами і споживачами стосовно нашої продукції та діяльності у сфері охорони навколишнього середовища. Ми заохочуємо працівників до застосування набутих знань з охорони навколишнього середовища в особистому житті, вдома та на дозвіллі.

РОЗДІЛ 5 Соціальні аспекти та кадрова політика

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

Загальна кількість працівників Товариства станом на 31.12.2019 р. становить 2280 осіб.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство використовує наступні заходи та методи корпоративного навчання:

- Самонавчання

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

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

- Навчання на робочому місці

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

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

- Робоче призначення

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

- Стажування

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

- Короткострокові навчальні програми (аудиторні тренінги, семінари).

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

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

- Освіта

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

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

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

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

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

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

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

Встановлено додаткові оплачувані відпустки за наступними обставинами:

- одруження
- народження дитини
- смерть близького родича
- усиновлення/ взяття під опіку дитини
- усиновлення/взяття під опіку 2-х і більше дітей.

Одноразово здійснюються наступні виплати працівнику Товариства:

- при вступі у шлюб
- при народженні дитини
- у разі смерті працівника

У випадку, якщо працівник припинить трудові відносини з Підприємством протягом місяця після досягнення пенсійного віку, йому здійснюються одноразові виплати.

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

РОЗДІЛ 6. Ризики

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

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

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

У 2019 році у Товаристві продовжували систематично аналізувати ризики, вдосконалювали процеси, необхідні для попередження ризиків та мінімізації їх наслідків. У 2020 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 "НЕСТЛЕ УКРАЇНА"

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

Принципи побудови і функціонування системи управління ризиками:

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

Процес управління ризиками

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

РОЗДІЛ 7. Дослідження та інновації

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

РОЗДІЛ 8. Перспективи розвитку

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

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

Конкурентні переваги групи компаній Nestlé

- Неперевершене портфоліо продуктів і брендів.
- Неперевершені можливості в галузі наукових досліджень.
- Неперевершена географічна присутність.
- Люди, культура, цінності та ставлення.

Справжня конкурентна перевага походить від поєднання переваг, які важко повторити, по всьому ланцюжку створення вартості, який будувався понад десять років.

Існують невід'ємні зв'язки між великими продуктами і сильними можливостями наукових досліджень, між найширшою географічною присутністю та підприємницьким духом, між великими людьми та міцними цінностями.

Фактори росту

- Раціональне харчування та здоровий спосіб життя
- Ринки, що розвиваються, і продукти, що позиціонуються, як популярні.
- Засоби зовнішньої реклами.
- Преміалізація.

Ці чотири галузі забезпечують особливо захоплюючі перспективи зростання. Вони застосовуються до всіх наших категорій по всьому світі.

Все, що ми робимо, підпорядковується нашим програмам «Раціональне харчування та здоровий спосіб життя» (Nutrition, Health and Wellness), «Якість продуктів, якість життя» (Good Food, Good Life), які пропонують споживачам продукти з найкращою харчовою цінністю у своїх категоріях.

Принципи наших операцій

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

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

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

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

РОЗДІЛ 9. Корпоративне управління

Єдиним учасником Товариства з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА" станом на 31.12.2019 року була компанія Нестле С.А. (Nestlé S.A.), Швейцарія. Розмір частки Нестле С.А. (Nestlé S.A.) у статутному капіталі Товариства складає 799 965 (сімсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот шістьдесят п'ять) гривень 00 копійок, що становить 100% статутного капіталу Товариства.

Органи управління Товариства з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА":

Загальні Збори Учасників

Збори учасників є вищим органом Товариства.

Кожен Учасник Товариства має право бути присутнім на Зборах, брати участь в обговоренні питань порядку денного і голосувати з питань порядку денного Зборів.

Збори обирають Голову Зборів та, у разі необхідності, Секретаря Зборів, які організують ведення протоколу засідання Зборів.

Збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства. До виключної компетенції Зборів належить 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 його 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 Зборів.

Виконавчий орган

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.

У разі прийняття рішення про припинення повноважень Директора Товариства, Загальні збори учасників одночасно приймають рішення про призначення іншого Директора Товариства або особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Директора Товариства.

З Директором Товариства укладається трудовий договір (контракт), в якому детально регламентуються обов'язки Директора Товариства.

Від імені Товариства трудовий договір (контракт) з обраним Директором Товариства укладає та підписує Голова Зборів або інша уповноважена Зборами особа.

До компетенції Директора Товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Зборів.

Директор Товариства підзвітний Зборам та організовує виконання їхніх рішень.

Директор Товариства в своїй діяльності керується чинним законодавством України, цим Статутом, а також рішеннями Зборів. Директор Товариства не вправі приймати рішення, які відносяться до компетенції Зборів.

Свої повноваження Директор реалізовує шляхом видачі відповідних наказів або розпоряджень.

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 цим 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 цим 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-якими звітностями 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 цього Статуту.

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

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

Зокрема Рішенням №1 єдиного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА" від 21.02.2019 року було призначено пана Дзанеллі Алессандро (Alessandro Zanelli) на посаду Директора Товариства.

Керівник

Алехандро Рубен Дайан

Головний бухгалтер

Ірина Сватко



Звіт незалежного аудитора

Акціонеру та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–48, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Оскільки нас було призначено аудиторами Компанії у 2019 р., ми не могли бути присутніми під час проведення інвентаризації запасів станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. Ми не мали змоги виконати альтернативні аудиторські процедури для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо кількості запасів Компанії станом на ці дати. Оскільки вартість запасів впливає на визначення показників фінансової діяльності, ми не змогли визначити чи мають бути відображені необхідні коригування щодо відображених або не відображених в обліку запасів станом на 31 грудня 2018 р., а також прибутку за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 рр., відображеного у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

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

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

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

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

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності. Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 6 до фінансової звітності.

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи визнання знижок з доходу та програм стимулювання збуту. Ми розглянули процес визнання доходу та протестували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.

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

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами та винагород у вигляді програм стимулювання збуту та знижок з доходу. Для наданих послуг ми порівняли період визнання доходу з періодом фактичного надання послуг.

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

На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу. Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів. Ми оцінили відповідність розкриттів інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами та значну частину закупок проводить від пов'язаних сторін. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту. Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 19 до фінансової звітності.

Ми отримали розуміння політик та процедур Компанії щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами. Ми проаналізували умови договорів закупівель у пов'язаних сторін та продажів пов'язаним сторонам. Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями та платежами, здійсненими після звітного періоду. Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

Перехід на МСФЗ та складання першого повного комплекту фінансової звітності згідно з МСФЗ

Згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV, Компанія повинна скласти перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ на 31 грудня 2019 р. і за рік, що закінчився вказаною датою, оскільки вона відповідає критеріям суспільно значимого підприємства через її відносний розмір. До 2019 року Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»).

Управлінський персонал склав перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився вказаною датою. Ми вважаємо, що це питання було одним з найсуттєвіших для нашого аудиту через суттєві коригування, проведені при переході на МСФЗ, та значні розкриття інформації, що вимагаються МСФЗ 1. Інформація щодо переходу на МСФЗ розкрита в Примітці 4 до фінансової звітності.

Ми проаналізували облікову політику, розроблену Компанією згідно з вимогами МСФЗ, з огляду на вимоги МСФЗ 1. Ми проаналізували сутність коригувань, проведених на дату переходу на МСФЗ та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Ми перевірили математичну правильність коригувань, пов'язаних з переходом на МСФЗ. Ми проаналізували розкриття інформації, складені Компанією стосовно звірок (узгоджень), що вимагаються МСФЗ 1.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2019 р.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2019 р., але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не могли бути присутніми під час проведення інвентаризації запасів та ми не змогли визначити чи мають бути відображені необхідні коригування щодо залишків запасів, а також їх відповідний вплив на звіт про сукупний дохід за 2019 та 2018 рр. Ми дійшли висновку, що інша інформація, включена до розділу «Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання» Звіту про управління за 2019 р., може бути суттєво викривленою з цих самих причин.

Відповідальність управлінського персоналу та Акціонера за фінансову звітність

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

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

Акціонер несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

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


Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Акціонера

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Акціонера, який ми випустили 19 жовтня 2020 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

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

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



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

м. Київ, Україна

20 жовтня 2020 р.

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»
 Територія: м. Київ, Подільський р-н
 Організаційно-правова форма господарювання: Приватне підприємство
 Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля
 Середня кількість працівників: 2 280
 Адреса: 04070 Україна, м. Київ, Верхній Вал, 72, А
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)

2019	12	31
32531437		
8038500000		
120		
46.90		

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

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 2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
1	2		4	3	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	10	72 099	96 057	105 961
первісна вартість	1001		334 591	322 850	472 560
накопичена амортизація	1002		(262 492)	(226 793)	(366 599)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	73 596	56 186	29 679
Основні засоби	1010	8	191 091	188 394	173 805
первісна вартість	1011		536 390	499 572	446 869
знос	1012		(345 299)	(311 178)	(273 064)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	20	-	35 827	98 769
Інші необоротні активи	1090	9	180 471	165 625	136 371
Усього за розділом I	1095		517 257	542 089	544 585
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	11	572 830	590 645	626 873
виробничі запаси	1101		84 534	71 718	92 894
незавершене виробництво	1102		-	-	-
готова продукція	1103		-	-	-
товари	1104		488 296	518 927	533 979
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	1 189 237	1 009 385	858 408
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	12	18 912	21 719	59 739
з бюджетом	1135		299	84	9 835
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	95 282	92 068	182 517
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	285 900	190 611	97 918
готівка	1166		1	-	-
рахунки в банках	1167		285 899	190 611	97 918
Витрати майбутніх періодів	1170		23	121	1 775
Інші оборотні активи	1190	14	4 150	3 011	3 588
Усього за розділом II	1195		2 166 633	1 907 644	1 840 653
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		2 683 890	2 449 733	2 385 238

Пасив 1	Код рядка 2	Примітка	31 грудня 2019 р. 4	31 грудня 2018 р. 3	1 січня 2018 р.
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	15	800	800	800
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	(2 925 287)	(3 291 450)	(4 000 341)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		(2 924 487)	(3 290 650)	(3 999 541)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16, 9.1	3 300 886	3 702 050	4 265 626
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		3 300 886	3 702 050	4 265 626
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	2 131 422	1 877 156	1 978 911
розрахунками з бюджетом	1620	17	13 380	14 425	107
у тому числі з податку на прибуток	1621	17	535	967	107
розрахунками зі страхування	1625		-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630		2 168	1 601	534
за одержаними авансами	1635	17	14 805	9 777	10 190
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660		-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9.1, 18	145 716	135 374	120 411
Усього за розділом III	1695		2 307 491	2 038 333	2 119 153
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
	1700		-	-	-
Баланс	1900		2 683 890	2 449 733	2 385 238

Керівник



Александр Рубен Дайан

Головний бухгалтер

Юлія Сватко

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Нестле Україна»

Дата (рік місяць число)

2019 | 12 | 31

за ЄДРПОУ

32531437

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	Примітка	За звітний період 3	За аналогічний період поперед- нього року 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	9 417 675	8 690 774
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(6 252 241)	(6 133 155)
Валовий:				
прибуток	2090		3 165 434	2 557 619
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	26	56 256	38 083
Адміністративні витрати	2130	23	(824 699)	(598 107)
Витрати на збут	2150	24	(1 673 732)	(1 138 552)
Інші операційні витрати	2180	25	(580 472)	(521 532)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		142 787	337 511
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	28 656	39 817
Інші доходи	2240	28	548 364	66 307
Фінансові витрати	2250	27	(260 555)	(148 683)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	28	(84 017)	(68 685)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		375 235	226 267
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	20	(35 827)	(62 942)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		339 408	163 325
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	Примітка	За звітний період 3	За аналогічний період поперед- нього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		339 408	163 325

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	Примітка	За звітний період 3	За аналогічний період поперед- нього року 4
Матеріальні витрати	2500		160 040	130 915
Витрати на оплату праці	2505		527 179	327 023
Відрахування на соціальні заходи	2510		62 312	53 631
Амортизація	2515		176 258	172 532
Інші операційні витрати	2520		2 153 114	1 574 090
Разом	2550		3 078 903	2 258 191

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Александро Рубен Дайан

Головний бухгалтер

Ірина Сватко



Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Нестле Україна»

Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
за ЄДРПОУ	32531437		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
-----------	-------------	---------

Стаття 1	Код рядка 2	Примітка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		12 487 192	11 373 523
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3006		-	-
Цільового фінансування	3010		25	77
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		17 746	10 164
Надходження від повернення авансів	3020		15 128	28 892
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		14 867	10 344
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		379	942
Надходження від операційної оренди	3040		20 714	16 925
Інші надходження	3095		13 084	8 523
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(10 945 808)	(10 339 839)
Праці	3105		(595 751)	(421 787)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(135 688)	(108 958)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(454 153)	(295 148)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(266 700)	(180 601)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(187 453)	(114 547)
Витрачання на оплату авансів	3135		(62 306)	(28 197)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(51)	(336)
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		(43 723)	(33 373)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		331 655	221 752
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		11 172	12 449
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від погашення позик	3230		100 000	206 000
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(131 032)	(172 730)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(100 000)	(100 000)
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(119 860)	(54 281)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(69 728)	(73 942)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(69 728)	(73 942)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		142 067	93 529
Залишок коштів на початок року	3405	13	191 407	98 445
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(46 382)	(567)

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

Стаття 1	Код рядка 2	Примітка	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Залишок коштів на кінець року	3415	13	287 092	191 407

Рядок 3095 «Інші надходження» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає повернення невикористаних коштів виданих під звіт в сумі 407 тис. грн. (2018 р.: 392 тис. грн.), повернення заробітної плати в сумі 459 тис. грн. (2018 р.: 97 тис. грн.), виплати по лікарняних листах від Фонду соціального страхування в сумі 11 669 тис. грн. (2018 р.: 8 003 тис. грн.) та повернення коштів (неправильно перерахованих) в сумі 549 тис. грн. (2018 р.: 31 тис. грн.).

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з підзвітними особами в сумі 36 810 тис. грн. (2018 р.: 30 912 тис. грн.), виплата аліментів та інших утримань з зарплати працівників в сумі 506 тис. грн. (2018 р.: 480 тис. грн.), розрахунки з профкомом в сумі 85 тис. грн. (2018 р.: 69 тис. грн.) та інші витрачання в сумі 6 292 тис. грн. (2018 р.: 1 924 тис. грн.).

Керівник

Головний бухгалтер



Александро Рубен Дайан

Ірина Сватко

Підприємство:

Дата (рік місяць число) 2019 12 31
за ЄДРПОУ 32531437Звіт про власний капітал
за 2019 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	800	-	-	-	(3 291 450)	-	-	(3 290 650)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	800	-	-	-	(3 291 450)	-	-	(3 290 650)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	339 408	-	-	339 408
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	26 755	-	-	26 755
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	366 163	-	-	366 163
Залишок на кінець періоду	4300	800	-	-	-	(2 925 287)	-	-	(2 924 487)

Керівник



Александро Рубен Дайан

Головний бухгалтер

Ірина Сватко

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

**Звіт про власний капітал
за 2018 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	800	-	-	-	(4 000 341)	-	-	(3 399 541)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	800	-	-	-	(4 000 341)	-	-	(3 399 541)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	163 325	-	-	163 325
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	545 566	-	-	545 566
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	708 891	-	-	708 891
Залишок на кінець періоду	4300	800	-	-	-	(3 291 450)	-	-	(3 290 650)

Керівник



Александро Рубен Дайан

Головний бухгалтер

Ірина Сватко

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

1. Інформація про Компанію

Компанія «Нестле Україна» є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке було створено у відповідності до законодавства України та яке зареєстроване в Україні. На 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 р. зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Компанії становив 799 965 грн. Юридична та фактична адреса Компанії: 04070, м. Київ, вулиця ВЕРХНІЙ ВАЛ, будинок 72 В ЛІТЕРА «А». Основними видами діяльності Компанії є 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.; 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування. Компанія в своєму складі має діючу Філію Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Нестле Україна» «Нестле Бізнес Сервіс в Європі» код ЄДРПОУ вп: 37334355 місцезнаходження вп: 79034, Львівська обл., місто Львів, Галицький район, вулиця Угорська, будинок 14, та Філію Товариства з Обмеженою Відповідальністю «Нестле Україна» «Неспрессо Україна» код ЄДРПОУ вп: 39070913 місцезнаходження вп: 04655, м. , Подільський район, вулиця Верхній Вал, будинок 72, ЛІТЕРА «А», яка діяльності не веде.

У листопаді 2019 року у Компанії було здійснено зміну засновника Компанії на Societe des Produits Nestle S.A. шляхом купівлі прав на 100% частку від колишнього засновника – Nestle S.A.

Засновником та остаточною контролюючою стороною Компанії є Сосьєте Де Продюї Нестле С.А. («Societe Des Produits Nestle S.A.»), 1800, Швейцарія, м. Ве́ве, Авеню Нестле, буд. 55. Частка засновника Компанії становила на 31 грудня 2019 – 100%. Станом на 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. частка колишнього засновника Компанії – Nestle S.A. становила 100%.

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

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014-2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої позитивної економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

Дана фінансова звітність складена на базі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 20 жовтня 2020 р.

Основа складання фінансової звітності

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

4. Перше застосування МСФЗ

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 р. Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., є першою фінансовою звітністю Компанії, складеною у зв'язку із переходом на МСФЗ. У попередніх періодах, включно по 31 грудня 2018 р., Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»). Ефект переходу з НП(с)БО до МСФЗ описаний нижче.

При складанні цієї фінансової звітності Компанія керувалася вимогами МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ (IFRS) 1»). МСФЗ (IFRS) 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату першого повного комплексу фінансової звітності (у випадку Компанії – 31 грудня 2019 р.), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ (IFRS) 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Компанія не використовувала жодне із звільнень, дозволених МСФЗ (IFRS) 1.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 5, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2019 р.

Компанія не використовувала жоден з винятків зазначених в МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Компанією було використано модифікований ретроспективний підхід на 1 січня 2018 р. згідно стандартів МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та повний ретроспективний підхід згідно МСФЗ 16 «Оренда».

Компанія підготувала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2019 р., разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., відповідно до вимог МСФЗ 1, включає вхідний баланс станом на 1 січня 2018 р. (дату переходу Компанії на МСФЗ). У наступних таблицях та примітках до них наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(с)БО станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р., а також за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 р. (дату переходу на МСФЗ)

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Виправлення помилок у звітності за НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р.
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	Е	1000	96 951	9 010	-	105 961
первісна вартість	Е	1001	463 550	9 010	-	472 560
накопичена амортизація		1002	(366 599)	-	-	(366 599)
Незавершені капітальні інвестиції	Е	1005	40 021	(10 342)	-	29 679
Основні засоби		1010	173 805	-	-	173 805
первісна вартість	Е	1011	488 205	41 336	-	446 869
Знос	Е	1012	(314 400)	41 336	-	(273 064)
Відстрочені податкові активи	М	1045	-	96 579	2 190	98 769
Інші необоротні активи	З, А	1090	-	58 107	78 264	136 371
Усього за розділом I		1095	310 777	153 354	80 454	544 585
II. Оборотні активи						
Запаси	Є, Е, Ї	1100	510 788	116 085	-	626 873
Виробничі запаси	Е	1101	62 800	30 094	-	92 894
Товари	Є, Ї	1104	447 988	85 991	-	533 979
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Б, Ї, Л, Ж	1125	937 627	(67 577)	(11 642)	858 408
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	Л	1130	-	59 739	-	59 739
з бюджетом	З	1135	68 082	(58 247)	-	9 835
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Ж	1145	77 573	(77 573)	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	Й	1155	211 331	(28 814)	-	182 517
Гроші та їх еквіваленти	Б	1165	98 445	-	(527)	97 918
Витрати майбутніх періодів	Ж	1170	1 775	-	-	1 775
Інші оборотні активи		1190	3 588	-	-	3 588
Усього за розділом II		1195	1 909 209	(56 387)	(12 169)	1 840 653
Баланс		1300	2 219 986	96 967	68 285	2 385 238

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 р. (дату переходу на МСФЗ) (продовження)

Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Виправлення помилок у звітності за НП(с)БО на 1 січня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 1 січня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 1 січня 2018 р.
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	I, А, Й, Б, І, И, М	1420	(3 854 187)	(45 970)	(100 184)	(4 000 341)
Усього за розділом I		1495	(3 853 387)	(45 970)	(100 184)	(3 999 541)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	А	1515	4 167 982	-	97 644	4 265 626
Усього за розділом II	А	1595	4 167 982	-	97 644	4 265 626
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
товари, роботи, послуги	Є, І, Л	1615	1 801 858	186 053	-	1 987 911
розрахунками з бюджетом		1620	107	-	-	107
розрахунками з оплати праці		1630	534	-	-	534
за одержаними авансами	Л	1635	-	10 190	-	10 190
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Ж	1645	76 464	(76 464)	-	-
Поточні забезпечення	Д	1660	23 401	-	(23 401)	-
Інші поточні зобов'язання	А, Д, И	1690	3 027	23 158	94 226	120 411
Усього за розділом III		1695	1 905 391	142 937	70 825	2 119 153
Баланс		1900	2 219 986	96 967	68 285	2 385 238

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 р.

Актив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 р.	Виправлення помилок у звітності за НП(с)БО на 31 грудня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 р.
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	Е	1000	82 110	13 947	-	96 057
первісна вартість	Е	1001	308 903	13 947	-	322 850
Незавершені капітальні інвестиції	Е	1005	71 895	(15 709)	-	56 186
Основні засоби		1010	188 394	-	-	188 394
первісна вартість	Е	1011	548 759	(49 187)	-	499 572
знос	Е	1012	(360 365)	49 187	-	(311 178)
Відстрочені податкові активи	М	1045	-	34 148	1 679	35 827
Інші необоротні активи	З, А	1090	-	58 107	107 518	165 625
Усього за розділом I		1095	342 399	90 493	109 197	542 089
II. Оборотні активи						
Запаси	Е, Є, І	1100	505 510	85 135	-	590 645
Виробничі запаси	Е, Є	1101	62 730	8 988	-	71 718
Товари	Є, І	1104	442 780	76 147	-	518 927
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Б, І, Л	1125	1 062 206	(47 909)	(4 912)	1 009 385
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	Л	1130	-	21 719	-	21 719
з бюджетом	З	1135	58 331	(58 247)	-	84
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Ж	1145	93 307	(93 307)	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	Й	1155	105 299	(13 231)	-	92 068
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	Б	1165	191 407	-	(796)	190 611
Витрати майбутніх періодів		1170	121	-	-	121
Інші оборотні активи		1190	3 011	-	-	3 011
Усього за розділом II	Б	1195	2 019 192	(105 840)	(5 708)	1 907 644
Баланс		1300	2 361 591	(15 347)	103 489	2 449 733

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Узгодження власного капіталу станом на 31 грудня 2018 р. (продовження)

Пасив	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО на 31 грудня 2018 р.	Виправлення помилок у звітності за НП(с)БО на 31 грудня 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ на 31 грудня 2018 р.	Згідно з МСФЗ на 31 грудня 2018 р.
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	К, Б, А, Й, Є, І, І, И, М	1420	(3 672 992)	453 079	(71 537)	(3 291 450)
Усього за розділом I		1495	(3 672 192)	453 079	(71 537)	(3 290 650)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	А, К	1515	4 111 707	(508 226)	98 569	3 702 050
Усього за розділом II		1595	4 111 707	(508 226)	98 569	3 702 050
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за:						
товари, роботи, послуги	Є, І, Л	1615	1 780 580	96 576	-	1 877 156
розрахунками з бюджетом		1620	14 425	-	-	14 425
розрахунками з оплати праці		1630	1 601	-	-	1 601
за одержаними авансами	Л	1635	-	9 777	-	9 777
за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Ж	1645	93 818	(93 818)	-	-
Поточні забезпечення	Д	1660	30 892	(30 892)	-	-
Інші поточні зобов'язання	А, Д, И, Ж	1690	760	27 265	107 349	135 374
Усього за розділом III		1695	1 922 076	8 908	107 349	2 038 333
Баланс		1900	2 361 591	(46 239)	134 381	2 449 733

Узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Стаття	Примітки	Код рядка	Згідно з НП(с)БО за 2018 р.	Виправлення помилок у звітності за НП(с)БО за 2018 р.	Ефект переходу на МСФЗ за 2018 р.	Згідно з МСФЗ за 2018 р.
1	2	3	4	5	6	7
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	В, Ї	2000	9 686 567	21 191	(1 016 984)	8 690 774
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	А, Ї	2050	(6 128 581)	(13 350)	8 776	(6 133 155)
Валовий:						
прибуток		2090	3 557 986	7 841	(1 008 208)	2 557 619
Інші операційні доходи	Г	2120	75 845	(37 762)	-	38 083
Адміністративні витрати	А, И, І, Н, П	2130	(425 872)	(135 997)	(36 238)	(598 107)
Витрати на збут	В, І, Н	2150	(2 112 334)	(43 202)	1 016 984	(1 138 552)
Інші операційні витрати	А, Б, Г, Є, І, Н, П	2180	(765 000)	170 394	73 074	(521 532)
Фінансовий результат від операційної діяльності:						
прибуток		2190	330 625	(38 726)	45 612	337 511
Інші фінансові доходи	Й, О	2220	6 233 577	(6 193 760)	-	39 817
Інші доходи	К, О, Г	2240	12 494	6 241 862	(6 188 048)	66 307
Фінансові витрати	А, К	2250	(76 801)	(55 430)	(16 452)	(148 683)
Інші витрати	К, Г	2270	(6 257 446)	712	6 188 048	(68 685)
Фінансовий результат до оподаткування:						
прибуток		2290	242 449	(45 342)	29 160	226 267
Витрати (дохід) з податку на прибуток	М	2300	-	(62 431)	(511)	(62 942)
Чистий фінансовий результат:						
прибуток		2350	242 449	(107 773)	28 649	163 325

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р., а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Ефект переходу на МСФЗ

А. Облік оренди згідно з МСФЗ 16

Згідно з НП(С)БО Компанія визнавала витрати за договорами оренди як витрати на операційну оренду протягом строку дії оренди. Згідно з МСФЗ 16 «Оренда», орендар за всіма договорами оренди (за винятком договорів короткострокової оренди та договорів оренди за малоцінними активами) на дату початку оренди визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Компанія використала повний ретроспективний підхід та визнала активи з права користування та орендні зобов'язання з дати початку оренди. Станом на 1 січня 2018 р. орендні зобов'язання було відображено у рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання в сумі 70 825 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 76 457 тис. грн.) та у рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання в сумі 97 644 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 98 569 тис. грн.). Компанія також визнала актив з права користування на дату переходу на МСФЗ в сумі 78 264 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 107 518 тис. грн.) у складі рядка складі рядка 1090 «Інші необоротні активи». Різниця між зобов'язаннями з оренди та активами права користування, що складається з фінансових витрат та амортизації активів з права користування, була визнана у складі нерозподіленого прибутку. У звіті про сукупний дохід за 2018 рік. Компанія визнала фінансові витрати в сумі 16 452 грн. та витрати з амортизації активу з права користування в сумі 36 749 тис. грн. у складі статті 2130 «Адміністративні витрати» та в сумі 14 498 тис. грн. у складі статті 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)». Крім того, Компанією були відсторонені витрати за операційною орендою за 2018 рік у сумі 66 612 тис. грн., що були включені до рядка 2180 «Інші операційні витрати», у сумі 23 274 тис. грн., що були відображені у складі рядка 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» та у сумі 511 тис. грн., що були відображені у складі рядка 2130 «Адміністративні витрати».

Б Резерв під очікувані кредитні збитки згідно з МСФЗ 9

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» резерв під очікувані кредитні збитки повинен бути оцінений для всіх фінансових інструментів. Відповідно, станом на 1 січня 2018 р. Компанією був нарахований резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю, який відображений у статті 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» у сумі 11 642 тис. грн. (на 31 грудня 2018 р.: 4 912 тис. грн.). Також, станом на 1 січня 2018 р. Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами, який відображений у статті 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти» у сумі 527 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 796 тис. грн.). У 2018 році зменшення резерву під очікувані кредитні збитки за грошовими коштами у сумі 6 462 тис. грн. було визнано у складі статті 2180 «Інші операційні витрати».

В Відображення змінної величини компенсації згідно з МСФЗ 15

Компанія застосувала вимоги МСФЗ 15 стосовно витрат по операціям, що містять змінну величину компенсації, та відобразила їх у звіті про сукупний дохід шляхом зменшення показника «Чистого доходу від реалізації продукції» (стаття 2000) у сумі 1 016 984 тис. грн. за 2018 рік із відповідним зменшенням статі «Витрати на збут» (стаття 2150).

Г Згорання курсових різниць та доходу від реалізації основних засобів

У фінансовій звітності складеній згідно з НП(с)БО курсові різниці були відображені розгорнуто у складі статей 2120 «Інші операційні доходи», 2180 «Інші операційні витрати», 2240 «Інші доходи» та 2270 «Інші витрати». В фінансовій звітності за МСФЗ, Компанія згорнула доходи та витрати від операційних курсових різниць, що були відображені у складі рядків 2180 «Інші операційні витрати» та 2120 «Інші операційні доходи» на суму 37 762 тис. грн. Також Компанія згорнула неопераційні доходи та витрати від курсових різниць, що були відображені у складі рядків 2240 «Інші доходи» та 2270 «Інші витрати» на суму 6 181 391 тис. грн.

Крім того, у фінансовій звітності за МСФЗ за 2018 рік залишкова вартість проданих основних засобів, відображена у статті 2270 «Інші витрати», була згорнута з доходами від реалізації основних засобів, відображеними у статті 2240 «Інші доходи» у сумі 6 657 тис. грн.

Виправлення помилок, зроблених у фінансовій звітності, складеній за НП(с)БО

Д Рекласифікація зобов'язань по виплатам працівникам

У фінансовій звітності складеній згідно з НП(с)БО нарахування на виплату відпусток були відображені у складі «Поточних резервів» (стаття 1660) у сумі 23 401 тис. грн. та 30 892 тис. грн. станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р. відповідно. Компанія відкоригувала дану помилку та відобразила нарахування на виплату відпусток в статті 1690 «Інші поточні зобов'язання».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р., а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. (продовження)

Е. Рекласифікація нематеріальних активів та згортання вартості повністю амортизованих основних засобів

Компанія виправила помилку по рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» та рекласифікувала первісну вартість нематеріальних активів, не введених в експлуатацію, зі статті 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» в статтю 1001 «Первісна вартість нематеріальних активів» в сумі 9 010 тис. грн. станом на 1 січня 2018 р. (31 грудня 2018 р.: 13 947 тис. грн.) у зв'язку з визначенням їх, як готових до введення в експлуатацію. Крім того, Компанія рекласифікувала вартість рекламних матеріалів, що не відповідали критеріям визнання нематеріальних активів у складі статті 1101 «Виробничі запаси» у сумі 1 332 тис. грн. станом на 1 січня 2018 р. (31 грудня 2018 р.: 1 762 тис. грн.).

Крім того, було списано вартість повністю амортизованих основних засобів, які вже не використовуються Компанією у сумі 41 366 тис. грн. станом на 1 січня 2018 р. (31 грудня 2018 р.: 49 187 тис. грн.).

Є. Визнання товарів в дорозі та списання запасів до чистої реалізаційної вартості

Компанія виправила помилку з визнання товарів в дорозі за датою отримання контролю над активом по рядку 1101 «Виробничі запаси» та 1104 «Товари» та 1615 «Кредиторська заборгованість за: товари роботи послуги», визнавши вартість товарів в дорозі у сумі 65 061 тис. грн. станом на 1 січня 2018 р. (31 грудня 2018 р.: 48 561 тис. грн.).

Крім того, Компанія списала вартість запасів, що включені до рядка 1101 «Виробничі запаси» до чистої реалізаційної вартості на 1 530 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 р., що було відображено у складі рядка 2180 «Інші операційні витрати».

Ж. Згортання внутрішньогосподарських розрахунків

Компанія виправила помилку та згорнула баланси внутрішньогосподарських розрахунків дебіторської заборгованості, що були відображені у складі рядка 1145 «Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків» та кредиторської заборгованості, що були включені у складі рядка 1645 «Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» в сумі 76 464 тис. грн. станом на 1 січня 2018 р. (31 грудня 2018 р.: 93 307 тис. грн.). Станом на 1 січня 2018 р. Компанія рекласифікувала з рядка 1145 «Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків» дебіторську заборгованість з внутрішньогосподарських розрахунків у сумі 1 110 тис. грн. до складу рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги». Станом на 31 грудня 2018 р. Компанія рекласифікувала з рядка 1645 «Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків» у сумі 511 тис. грн. до рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання».

З. Рекласифікація дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом

Компанія виявила, що станом на 1 січня 2018 р. у складі рядка 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» було відображено передплату з податку на прибуток у сумі 58 107 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 58 107 тис. грн.), строк очікуваного погашення якої складав понад 1 рік та рекласифікувала її до складу рядка 1090 «Інші необоротні активи».

И. Зобов'язання з виплат працівникам бонусів та мотиваційних виплат

Станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р. Компанія не відобразила нарахування зобов'язання по виплатам працівникам бонусів та мотиваційних виплат. Компанія виправила дану помилку та відобразила зобов'язання у складі рядка 1690 «Інші поточні зобов'язання» у сумі 23 158 тис. грн. станом на 1 січня 2018 р. (31 грудня 2018 р.: 26 754 тис. грн.), а також відкоригувала адміністративні витрати в рядку 2130 «Адміністративні витрати» на 3 596 тис. грн.

І. Визнання витрат

Компанія виправила помилку з визнання витрат в періоді, в якому вони були понесені, та відобразила витрати на збут в сумі 22 225 тис. грн., адміністративні витрати в сумі 2 237 тис. грн., інші операційні витрати в сумі 904 тис. грн. та інші витрати в сумі 839 тис. грн. Відповідну кредиторську заборгованість було включено до рядка 1615 «Кредиторська заборгованість за: товари роботи послуги» в сумі 61 253 тис. грн. станом на 1 січня 2018 р. (31 грудня 2018 р.: 26 296 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р., а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. (продовження)

І. *Визнання доходу від реалізації*

В фінансовій звітності за НП(С)БО Компанія визнавала дохід тоді, коли товари були відвантажені зі складу, а не тоді, коли контроль над активом було фактично передано покупцеві. Компанія виправила дану помилку на 1 січня 2018 р. шляхом зменшення рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» на суму 78 877 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 57 686 тис. грн.), та збільшення рядка 1104 «Товари» на суму 49 692 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 36 342 тис. грн.), а також збільшення рядка 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» на 21 191 тис. грн. та 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» на суму 13 350 тис. грн. за 2018 рік.

Й. *Відображення наданої фінансової допомоги пов'язаній особі за справедливою вартістю*

В фінансовій звітності станом на 1 січня 2018 р. Компанія відобразила фінансову допомогу, надану пов'язаній стороні, за вартістю погашення, що не відповідає вимогам НП(С)БО. Компанія виправила дану помилку та відобразила надану фінансову допомогу за справедливою вартістю, що призвело до зменшення рядка 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» та зменшення нерозподіленого прибутку на суму 28 814 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 13 231 тис. грн.). Крім того, в результаті даного коригування Компанія збільшила рядок 2220 «Інші фінансові доходи» за 2018 рік на 29 489 тис. грн.

К. *Відображення довгострокової позики від пов'язаної особи за справедливою вартістю*

Станом на 31 січня 2018 р. Компанія відкоригувала помилку щодо відображення довгострокової позики, отриманої від пов'язаної особи, та відобразила дану позику за справедливою вартістю, що зменшило рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» на суму 508 226 тис. грн. та збільшило нерозподілений прибуток.

Крім того, в результаті відображення ефекту амортизації дисконту та курсових різниць за 2018 рік, Компанія збільшила рядки 2250 «Фінансові витрати» на 55 430 тис. грн., 2270 «Інші витрати» на 14 434 тис. грн. та 2240 «Інші доходи» на 18 613 тис. грн.

Л. *Розгортання авансів отриманих та передоплат*

В фінансовій звітності за НП(С)БО станом на 1 січня 2018 р. Компанія відобразила аванси отримані у складі рядка 1615 «Кредиторська заборгованість за: товари роботи послуги» та передплати видані у складі рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги». Компанія рекласифікувала аванси отримані з рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» до рядка 1635 «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» у сумі 10 190 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 9 777 тис. грн.).

Крім того, Компанія перенесла вартість передоплат виданих зі складу рядка 1615 «Кредиторська заборгованість за: товари роботи послуги» до рядка 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 59 739 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 21 719 тис. грн.).

М. *Визнання відстрочених податкових активів*

Виправлення помилок у звітності за НП(с)БО та ефекти від переходу на МСФЗ призводять до виникнення тимчасових податкових різниць. Відповідно до облікової політики, Компанія має визнати податкові наслідки таких різниць. Станом на 1 січня 2018 р. виправлення помилок у звітності за НП(с)БО призвело до виникнення відстрочених податкових активів у сумі 96 579 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 34 148 тис. грн.). Крім того, ефект від переходу на МСФЗ призвів до виникнення відстрочених податкових активів у сумі 2 190 тис. грн. станом на 1 січня 2018 р. (31 грудня 2018 р.: 1 679 тис. грн.). Ефект від переходу на МСФЗ призвів до збільшення у рядку 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток» у 2018 році на 511 тис. грн. Ефект від виправлення помилок за НП(с)БО призвів до збільшення рядка 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток» у 2018 році на 62 431 тис. грн.

Н. *Рекласифікація витрат на збут, інших витрат та адміністративних витрат*

Компанія виявила, що у звіті про фінансові результати за НП(с)БО за 2018 рік у складі рядка 2130 «Адміністративні витрати» було відображено витрати на зберігання товарів та відкоригувала помилку шляхом рекласифікації даних витрат до складу рядка 2150 «Витрати на збут» у сумі 20 977 тис. грн.

Крім того, Компанія виявила, що у складі рядка 2180 «Інші операційні витрати» у звіті про фінансові результати за НП(с)БО за 2018 рік було відображено витрати на банківські комісії та відкоригувала помилку шляхом рекласифікації даних витрат до складу рядка 2130 «Адміністративні витрати» у сумі 1 403 тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

4. Перше застосування МСФЗ (продовження)

Примітки до узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2018 р. та 31 грудня 2018 р., а також до узгодження загального сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. (продовження)

Компанія також відкоригувала помилку та рекласифікувала витрати на організацію та перевезення працівників, а також витрати на відрядження зі складу рядку 2270 «Інші витрати» до складу рядка 2130 «Адміністративні витрати» у сумі 15 985 тис. грн.

О. Рекласифікація доходів від неопераційних курсових різниць

У фінансовій звітності складеній згідно з НП(с)БО дохід від неопераційних курсових різниць був відображений у рядку 2220 «Інші фінансові доходи». Компанія перенесла дохід від неопераційних курсових різниць у сумі 6 233 249 тис. грн. у рядок 2240 «Інші доходи».

П. Рекласифікація витрат на консультування з організації бізнес процесів

У фінансовій звітності складеній згідно з НП(с)БО витрати з консультування з організації бізнес-процесів було відображено у складі рядка 2180 «Інші операційні витрати». Компанія рекласифікувала дані витрати до рядка 2130 «Адміністративні витрати» у сумі 133 663 тис. грн.

5. 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, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

Судові процеси

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

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 1 січня 2018 р., 31 грудня 2018 та 2019 років.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Оцінки та припущення

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2019 р. складає 1 191 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 795 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 527 тис. грн.).

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

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

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. Керівництво Компанії не проводило списання запасів до чистої вартості реалізації, оскільки сума знецінення була не суттєвою.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

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

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу Компанії. Строки корисного використання нематеріальних активів та основних засобів вказані в Примітці 3.

Зобов'язання за визначеними виплатами

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

З огляду на відсутність активного ринку довгострокових корпоративних облігацій, деномінованих у гривні, при визначенні ставки дисконтування керівництво Компанії враховує процентні ставки державних облігацій України у національній валюті з та відповідними очікуваними термінами дії що відповідають очікуваним термінам виплат за зобов'язання за планом із встановленими виплатами. Рівень смертності ґрунтується на даних, що знаходяться у відкритому доступі в таблицях смертності в Україні. Майбутнє збільшення розмірів заробітної плати та збільшення розмірів пенсій ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні. Компанія не визнала зобов'язання за визначеними виплатами станом на 31 грудня 2019 р. та на 31 грудня та 1 січня 2018 р. так, як вважає дані зобов'язання не суттєвими.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Оцінки та припущення (продовження)

Відстрочені податкові активи

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

Визнання доходу – оцінка змінного відшкодування в разі повернення товарів і зворотних знижок за обсяг

У разі продажу товарів з правом на повернення і зворотними знижками за обсяг Компанія оцінює суму змінної компенсації, яка буде включатися в ціну угоди.

Для прогнозування повернення товарів Компанія розробила статистичну модель. Для виявлення відсотка очікуваних повернень в моделі використовуються дані про повернення кожного виду товару в минулих періодах. Дане процентне співвідношення застосовується для визначення очікуваного розміру змінної компенсації. Будь-які значні зміни, що виникають на практиці, в порівнянні з історичними даними про повернення будуть впливати на відсоток очікуваних повернень, розрахований Компанією.

Очікувані зворотні знижки за обсяг, що надаються Компанією, аналізуються по кожному окремому покупцю в разі договорів, які передбачають єдине порогове значення обсягу. Визначення того, чи є ймовірним надання покупцеві зворотньої знижки за обсяг, буде залежати від обсягу знижок, наданих покупцеві в минулих періодах, і обсягу покупок, накопиченого до теперішнього часу. У разі договорів з більш ніж одним пороговим значенням обсягу покупок Компанія застосувала статистичну модель для оцінки очікуваних зворотніх знижок за обсяг. Для визначення очікуваного відсотка зворотніх знижок і очікуваної суми змінної компенсації модель використовує дані минулих періодів щодо покупок і надання покупцям зворотніх знижок. Будь-які значні зміни, що виникають на практиці, в порівнянні з історичними даними про покупки і надання покупцям зворотніх знижок будуть впливати на очікуваний відсоток зворотніх знижок, розрахований Компанією. Компанія повторно аналізує оцінку очікуваних повернень і зворотніх знижок за обсяг щоквартально і відповідним чином коригує зобов'язання щодо повернення коштів. Попередні оцінки очікуваних повернень товарів і зворотніх знижок за обсяг чутливі до змін в обставинах, і минулий досвід Компанії щодо повернень і надання зворотніх знижок може не бути показовим для фактичних повернень товарів покупцями і надання зворотніх знижок в майбутньому. Станом на 31 грудня 2019 р. сума, визнана в якості зобов'язань по поверненню коштів щодо очікуваних повернень і зворотніх знижок за обсяг, становила: 172 920 (31 грудня 2018 р.: 142 600 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 137 640 тис. грн.).

Оренда – оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

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

6. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

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

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Земля

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

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

Витрати на позики

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Зменшення корисності нефінансових активів (продовження)

Збитки від зменшення корисності, включаючи збитки від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого 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). Компанія вважає, що станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., у Компанії відсутні ознаки зменшення корисності нефінансових активів.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

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

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 р., фінансові активи Компанії склалися із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти). У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 р.

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

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

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

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

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

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

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

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення класифікувати інвестиції в інструменти власного капіталу, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо. Прибутки та збитки за такими фінансовими активами ніколи не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток. Дивіденди визнаються у складі іншого доходу в прибутках та збитках, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Інструменти власного капіталу, класифіковані на розсуд Компанії, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення. У Компанії відсутні інструменти власного капіталу станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

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

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

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, 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.

Припинення визнання

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

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

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

Позики від компанії групи «Нестле»

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання (продолжение)

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

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

Запаси

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

Податки до відшкодування

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення

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

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

Пенсії та інші винагороди по закінченні трудової діяльності

Компанія здійснює встановлені відрахування за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати в звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені. Виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді, включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Компанія вважає, що станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 р. суму пенсійних зобов'язань була несуттєвою.

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 орендною або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

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

Актив з права користування

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Оренда (продовження)

Зобов'язання з оренди

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

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

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

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

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

Компанія як орендодавець

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

Дивіденди

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

Дохід від договорів з клієнтами

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

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

Змінна компенсація

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Гарантійні зобов'язання

Компанія не надає стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих товарів, які існували на момент продажу.

Реалізація продукції

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

Собівартість реалізації продукції

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

Транспортні витрати

Відповідно до умов договорів Компанія несе витрати пов'язані із доставкою, розвантаженням товару, знаходженням товару на території розподільчого центру до моменту його передачі покупцям. Компанія відобразила дані транспортні витрати у рядку 2130 «Витрати на збут».

Витрати на роялті

Відповідно до облікової політики Компанії витрати на роялті за користування торговими марками відображається у складі рядка 2189 «Інші операційні витрати».

Надання послуг

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

Залишки по договору

Договірний актив

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

Дебіторська заборгованість

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

Договірне зобов'язання

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (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 фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Податки

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

6. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки (продовження)

Податок на додану вартість

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

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

Забезпечення

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

Умовні зобов'язання

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

Події після звітного періоду

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

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

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

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	313 575	295 913	252 069
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	73 596	56 186	29 679
Всього	387 171	353 099	281 748

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 2018 р.	733	97 032	125 441	15 962	207 701	29 679	476 548
Надходження	-	-	-	-	-	108 220	108 220
Введення в експлуатацію	-	3 003	38 545	-	40 165	(81 713)	-
Вибуття	-	-	(7 448)	(9 654)	(11 908)	-	(29 010)
На 31 грудня 2018 р.	733	100 035	156 538	6 308	235 958	56 186	555 758
Первісна вартість							
На 31 грудня 2018 р.	733	100 035	156 538	6 308	235 958	56 186	555 758
Надходження	-	-	-	-	-	99 996	99 996
Введення в експлуатацію	-	3 479	27 309	-	51 798	(82 586)	-
Вибуття	-	-	(22 770)	-	(22 998)	-	(45 768)
На 31 грудня 2019 р.	733	103 514	161 077	6 308	264 758	73 596	609 986
Накопичений знос та знецінення							
На 1 січня 2018 р.	-	41 037	79 665	10 478	141 884	-	273 064
Нарахування зносу	-	11 353	25 163	2 319	22 110	-	60 945
Вибуття	-	-	(6 837)	(7 914)	(8 080)	-	(22 831)
На 31 грудня 2018 р.	-	52 390	97 991	4 883	155 914	-	311 178
Нарахування зносу	-	14 479	24 841	1 355	28 272	-	68 947
Вибуття	-	-	(12 170)	-	(22 656)	-	(34 826)
На 31 грудня 2019 р.	-	66 869	110 662	6 238	161 530	-	345 299
Залишкова вартість							
На 1 січня 2018 р.	733	55 994	45 776	5 484	65 817	29 679	203 484
На 31 грудня 2018 р.	733	47 645	58 547	1 425	80 044	56 186	244 580
На 31 грудня 2019 р.	733	36 645	50 415	70	103 228	73 596	264 687

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Повністю амортизовані основні засоби

Станом на 31 грудня 2019 р., основні засоби з первісною вартістю у сумі 162 291 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2018 р.: 152 790 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 146 896 тис. грн.).

Продаж основних засобів

Компанія здійснювала декілька операцій з продажу основних засобів. Чистий дохід від реалізації основних засобів за 2019 рік склав 5 792 тис. грн. (2018 р.: 572 тис. грн.).

Основні засоби в заставі

Компанія не мала основних засобів в заставі станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. та 1 січня 2018 р.

Передоплати за основні засоби

Незавершені капітальні інвестиції включають передоплати за основні засоби.

9. Інші необоротні активи (рядок 1090)

Інші необоротні активи включали наступне:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Активи з права користування	122 484	107 519	78 264
Передоплати з податку на прибуток	57 987	58 106	58 107
Всього	180 471	165 625	136 371

Рух активів з права користування був наступним:

	Орендовані офісні приміщення	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість			
На 1 січня 2018 р.	127 795	46 088	173 883
Находження	6 541	73 960	80 501
Вибуття	(664)	(5 335)	(5 999)
На 31 грудня 2018 р.	133 672	114 713	248 385
Находження	37 031	36 537	73 568
Вибуття	(95 693)	(25 425)	(121 118)
На 31 грудня 2019 р.	75 010	125 825	200 835
Накопичений знос та знецінення			
На 1 січня 2018 р.	76 236	19 383	95 619
Нарахування зносу	28 462	22 785	51 247
Вибуття	(664)	(5 336)	(6 000)
На 31 грудня 2018 р.	104 034	36 832	140 866
Нарахування зносу	29 879	28 652	58 531
Вибуття	(95 683)	(25 363)	(121 046)
На 31 грудня 2019 р.	38 230	40 121	78 351
Залишкова вартість			
На 1 січня 2018 р.	51 559	26 705	78 264
На 31 грудня 2018 р.	29 638	77 881	107 519
На 31 грудня 2019 р.	36 780	85 704	122 484

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

9.1 Зобов'язання по договорах оренди (рядки 1515 та 1690)

Рух орендних зобов'язань був наступним:

	2019 р.	2018 р.
Зобов'язання з оренди на початок року, в т.ч.:	175 025	168 468
<i>Довгострокові зобов'язання з оренди (рядок 1515)</i>	<i>98 569</i>	<i>97 644</i>
<i>Поточні зобов'язання з оренди (рядок 1690)</i>	<i>76 456</i>	<i>70 824</i>
Надходження	66 042	73 713
Нарахування відсотків (рядок 2250)	15 278	16 452
Дохід від курсових різниць (рядок 2240)	(17 421)	-
Оплата	(84 951)	(83 296)
Вибуття	(1 564)	(312)
Зобов'язання з оренди на кінець року, в т.ч.:	152 409	175 025
<i>Довгострокові зобов'язання з оренди (рядок 1515)</i>	<i>96 062</i>	<i>98 569</i>
<i>Поточні зобов'язання з оренди (рядок 1690)</i>	<i>56 347</i>	<i>76 456</i>

Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2019 р., інші довгострокові та інші поточні зобов'язання з оренди складались із зобов'язань з оренди офісних приміщень та транспортних засобів в сумі 56 347 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 76 456 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 70 824 тис. грн.).

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

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

Сума майбутніх грошових платежів за договорами оренди:

- ▶ для договорів в гривнях станом на 31 грудня 2019 р. складає 51 115 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 24 074 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 35 198 тис. грн.);
- ▶ для договорів індексованих у доларах США станом на 31 грудня 2019 р. складає 176 912 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 216 135 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 171 070 тис. грн.);
- ▶ для договорів індексованих у євро станом на 31 грудня 2019 р. складає 4 034 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 48 998 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 76 470 тис. грн.).

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

10. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2019 р.	2018 р.
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	322 850	472 560
Надходження	38 809	59 940
Вибуття	(27 068)	(209 650)
Станом на 31 грудня	334 591	322 850
Накопичена амортизація та знецінення		
Станом на 1 січня	226 793	366 599
Нараховано за рік	48 781	60 340
Вибуття	(13 080)	(200 146)
Станом на 31 грудня	262 492	226 793
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	96 057	105 961
Станом на 31 грудня	72 099	96 057

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

10. Нематеріальні активи (рядок 1000) (продовження)

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

Станом на 31 грудня 2019 р. нематеріальні активи первісною вартістю 63 292 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 16 155 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 176 144 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

11. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Товари для продажу (рядок 1104)	488 296	518 927	533 979
Рекламні матеріали (рядок 1101)	79 333	64 904	85 132
Запасні частини (рядок 1101)	5 592	5 895	6 258
Матеріали для лабораторних досліджень (рядок 1101)	1 592	1 450	916
Інші запаси (рядок 1101)	1 243	999	588
Списання до чистої вартості реалізації (рядок 1101)	(3 226)	(1 530)	-
Всього	572 830	590 645	626 873

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

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	1 197 004	1 015 262	957 818
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	95 282	92 068	182 517
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(7 767)	(5 877)	(99 410)
Всього	1 284 519	1 101 453	1 040 925

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

Інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 р. складається із наданої поворотної фінансової допомоги пов'язаній стороні у сумі 100 000 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 100 000 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 206 000 тис. грн.) зменшеної на суму амортизації дисконту 9 555 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 13 901 тис. грн. 1 січня 2018 р.: 28 813 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія нарахувала резерв очікуваних кредитних збитків для даної поворотної фінансової допомоги у сумі 4 263 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 4 215 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 11 642 тис. грн.).

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

31 грудня 2018 р.	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	1 015 262	927 403	75 920	161	2 067	9 711
Резерв очікуваних кредитних збитків	1 662	165	73	1	1	1 422
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,16%	0,02%	0,10%	0,62%	0,05%	14,64%

1 січня 2018 р.	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	957 818	753 662	65 316	7	8 789	130 044
Резерв очікуваних кредитних збитків	87 768	253	177	–	1	87 337
Відсоток очікуваних кредитних збитків	9,17%	0,03%	0,27%	0,00%	0,01%	67,16%

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

	2019 р.	2018 р.
Залишок на 1 січня	5 877	99 410
Створено резерву	1 890	4 014
Списано за рахунок резерву	–	(85 905)
Сума відшкодування протягом року	–	(11 642)
Залишок на 31 грудня	7 767	5 877

Протягом 2018 року Компанія списала дебіторську заборгованість компаній у зоні *Операції Об'єднаних Сил* за рахунок раніше визнаного резерву визначивши її як безнадійну.

Станом на 31 грудня 2019 р. у складі рядка 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» було відображено видані аванси за товари, роботи послуги у сумі 18 912 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 21 719 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 59 739 тис. грн.).

13. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Короткострокові депозити	255 000	–	–
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	32 091	191 407	98 445
Грошові кошти в касі	1	–	–
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(1 192)	(796)	(527)
Всього	285 900	190 611	97 918

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія розміщувала в банку короткострокові депозити (зі строком погашення менше трьох місяців), деноміновані у гривні, за якими нараховувались відсотки за процентною ставкою 9% річних (31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. короткострокових депозитів не було).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

	2019 р.	2018 р.	2017 р.
Залишки грошових коштів за Звітом про рух грошових коштів станом на 31 грудня	287 092	191 407	98 445
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(1 192)	(796)	(527)
Залишки грошових коштів за Балансом (Звітом про фінансовий стан) станом на 31 грудня	285 900	190 611	97 918

Для цілей складання Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік грошові кошти та їх еквіваленти не включали в себе резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 1 192 тис. грн. (2018 р.: 796 тис. грн., 2017 р.: 527 тис. грн.).

14. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2019 р. інші оборотні активи складались з суми не підтвердженого ПДВ, у сумі 4 150 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 3 011 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 3 588 тис. грн.).

15. Власний капітал (рядки 1400, 1405 та 1410)

Станом на 31 грудня 2019 р. зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Компанії складав 800 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 800 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 800 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2019 р. в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» нерозподіленого прибутку було відображено ефект від первісного визнання за справедливою вартістю отриманої від пов'язаної особи – нерезидента позики та наданої поворотної фінансової допомоги пов'язаній особі у сумі 36 310 тис. грн. (2018 р.: 559 476 тис. грн.), зменшеної на ефект від визнання за справедливою вартістю наданої фінансової допомоги пов'язаній особі у сумі 9 555 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 13 910 тис. грн.).

Розподіл дивідендів

Компанія не оголошувала виплати та не здійснювала виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років.

16. Позики отримані (рядок 1515)

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія отримала процентні позики від компанії групи «Нестле» – Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd. Строки погашення по довгостроковим процентним позикам складають три роки. Вказані процентні позики були відображені в рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» звіту про фінансовий стан.

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Позики від нерезидента (включено в рядок 1515)	3 204 824	3 603 481	4 167 982
Всього	3 204 824	3 603 481	4 167 982

Процентна ставка та валюта процентних позик були наступними:

	Процентна ставка, % річних	Рік погашення	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Отримані під фіксовану ставку від пов'язаної сторони					
в доларах США	1,875 (ефективна в межах від 7,254% до 7,300% річних)	2021 р.	2 388 647	2 680 211	3 915 377
в доларах США	1,875 (ефективна 7,629% річних)	2022 р.	816 177	923 270	252 605
			3 204 824	3 603 481	4 167 982

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

16. Позики отримані (рядок 1515) (продовження)

	2019 р.	2018 р.
Нараховані відсотки по позиках	77 310	76 801

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

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. Компанія визнала позики отримані від пов'язаної сторони за справедливою вартістю. Ефект від первісного визнання позик за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» нерозподіленого прибутку в сумі 36 310 тис. грн. за 2019 рік (2018 р.: 559 467 тис. грн.). Амортизацію дисконту по даним позикам було визнано у рядку 2250 «Фінансові витрати» в сумі 167 967 тис. грн. за 2019 рік (2018 р.: 55 430 тис. грн.). Протягом 2018 р. Компанія провела реструктуризацію отриманих позик, в результаті чого терміни їх погашення були продовжені на 3 роки.

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	2 131 422	1 877 156	1 987 911
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	13 380	14 425	107
Всього	2 144 802	1 891 581	1 988 018

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
За товари	1 156 601	1 118 773	1 089 992
За роботи і послуги	830 700	643 695	446 110
За роялті	96 241	89 421	428 537
За матеріали	46 263	19 991	19 829
За основні засоби	1 617	5 276	3 443
Всього	2 131 422	1 877 156	1 987 911

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Заборгованість з податку на додану вартість	12 845	13 458	–
Заборгованість з податку на прибуток (рядок 1621)	535	967	107
Всього	13 380	14 425	107

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

Станом на 31 грудня 2019 р. у складі рядка 1635 «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» було відображено одержані аванси від покупців за товари, роботи послуги у сумі 14 805 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 9 777 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 10 190 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

18. Інші зобов'язання (рядок 1690)

Інші зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	–	1 265	3 028
Зобов'язання по виплатам працівникам (нарахування відпусток та щорічних премій (рядок 1690))	89 369	57 653	46 559
Всього	89 369	58 918	49 587

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

	2019 р.	2018 р.
Залишок на 1 січня	57 653	46 559
Нараховано	141 679	98 453
Використано	(102 713)	(87 359)
Невикористані суми, сторновані протягом періоду	(7 250)	–
Залишок на 31 грудня	89 369	57 653

19. Операції з пов'язаними сторонами

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

Взаєморозрахунки Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Активи	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії			
Дебіторська заборгованість за продукцію та товари (рядок 1125)	207	182	8 375
Дебіторська заборгованість за надані послуги (рядок 1125)	172 674	105 194	83 706
	172 881	105 376	92 081
Резерв під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(104)	(61)	(202)
Всього (рядок 1125)	172 777	105 315	91 879
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	90 734	86 769	177 186
Зобов'язання	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії			
Позика від нерезидента (рядок 1515)	3 204 824	3 603 481	4 167 982
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1615)	1 193 132	1 046 252	1 064 413
Зобов'язання по оплаті роялті (рядок 1615)	141 471	367 901	428 537
Всього	4 539 427	5 017 634	5 660 932

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

19. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2019 р.	2018 р.
Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії		
Доходи від надання послуг (рядок 2000)	616 881	453 290
Дохід від реалізації готової продукції (рядок 2000)	961	17 554
Витрати на збут (рядок 2150)	2 359	433
Адміністративні витрати (рядок 2130)	207 298	242 242
Витрати по оплаті роялті (рядок 2180)	523 250	481 776
Фінансові витрати (рядок 2250)	77 310	76 801
Закупки		
Закупки готової продукції	5 567 008	5 593 193

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

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

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

Доходи та дебіторська заборгованість

Дохід від реалізації готової продукції у сумі 961 тис. грн. за 2019 рік (2018 р.: 17 554 тис. грн.) складається з доходу від реалізації Limited Liability Company «Nestle» (Молдова) і становить 0,001% всього доходу Компанії у 2019 році (2018 р.: 0,18%).

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і безпроцентною. Торгова дебіторська заборгованість, як правило, погашається грошовими коштами в строк до 3 місяців. Компанія може надавати відстрочку у погашенні торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін понад узгоджені договірні терміни. Станом на 31 грудня 2019 р. торгова дебіторська заборгованість у сумі 43 590 тис. грн. була прострочена більше 30 днів (31 грудня 2018 р.: 40 858 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 1 112 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2019 р. резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін становив 104 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 61 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 202 тис. грн.).

Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2019 р. кредити та позики Компанії включали:

- ▶ довгострокові позики від пов'язаної особи Nestle Treasury Centre – Middle East & Africa Ltd. (Об'єднані Арабські Емірати) в сумі 3 204 824 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 3 603 481 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 4 167 982 тис. грн.), які Компанія визнає за ефективною ставкою в межах від 7,254% до 7,629% річних. По вказаних позиках нараховані відсотки склали 77 310 тис. грн. за 2019 рік та 76 801 тис. грн. за 2018 рік, які були відображені у складі рядка 2250 «Фінансові витрати» у Звіті про сукупний дохід.

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам Компанії була безпроцентною та деномінованою в українських гривнях .

Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2019 р., ключовий управлінський персонал Компанії складався з 18 осіб (2018 р.: 19 осіб). У 2019 р. витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу включали короткострокові виплати в сумі 119 856 тис. грн., в тому числі єдиний соціальний внесок в сумі 2 928 тис. грн. (2018 р.: 33 086 тис. грн., в тому числі єдиний соціальний внесок в сумі 2 830 тис. грн.), виплати по закінченню трудової діяльності не здійснювались. Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р., та 1 січня 2018 р. Компанія не мала заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

20. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

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

	2019 р.	2018 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	–	–
Витрати з відстроченого податку на прибуток	35 827	62 942
Витрати з податку на прибуток	35 827	62 942

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:

	2019 р.	2018 р.
Прибуток до оподаткування	375 235	226 267
За нормативною ставкою податку на прибуток (2019 р.: 18%, 2018 р.: 18%)	67 542	40 728
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах	(57 012)	(26 574)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	25 297	48 788
	35 827	62 942

Станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	1 січня 2018 р.	Визнано у звіті про сукупний дохід	31 грудня 2018 р.	Визнано у звіті про сукупний дохід	31 грудня 2019 р.
Відстрочені податкові активи					
Нематеріальні активи (i)	25	(19)	6	–	6
Основні засоби (i)	3 818	1 364	5 182	1 925	7 107
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ii)	16 293	(5 025)	11 268	(583)	10 685
Гроші та їх еквіваленти (ii)	95	48	143	72	215
Інші довгострокові зобов'язання (iii)	55 888	(28 558)	27 330	(1 367)	25 963
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ii)	11 306	(6 573)	4 733	104 758	109 491
Податкові збитки	328 032	(53 109)	274 923	(197 750)	77 173
	415 457	(91 872)	323 585	(92 945)	230 640
Невизнані відстрочені податкові активи	(307 743)	26 574	(281 169)	57 012	(224 157)
	107 714	(65 298)	40 416	(35 933)	6 483
Відстрочені податкові зобов'язання					
Незавершені капітальні інвестиції (i)	–	(47)	(47)	47	–
Запаси (ii)	(8 945)	2 403	(6 542)	59	(6 483)
	(8 945)	2 356	(6 958)	106	(6 483)
Чисті відстрочені податкові активи	98 769	(62 942)	35 827	(35 827)	–

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- Основні засоби та нематеріальні активи – відмінності в строках корисного використання та принципах капіталізації витрат.
- Різниця через резерв очікуваних кредитних збитків та через різниці у періоди визнання доходів, дебіторської заборгованості, кредиторської заборгованості та товарів.
- Довгострокові кредити – перевищення нарахованих процентів за кредитами над сумами, дозволеними для оподаткування.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

Компанія не визнала відстрочений податковий актив на податкових збитках, короткострокових та довгострокових позиках, виплатах працівникам, основних засобах, забезпеченнях, запасах та інших короткострокових зобов'язаннях, тому що керівництво Компанії не має переконливого свідчення того, що в майбутньому Компанія матиме достатньо податкового прибутку, за рахунок якого вона зможе реалізувати відстрочені податкові активи.

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

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

	2019 р.	2018 р.
Готові страви та кулінарія	2 974 192	3 084 689
Кондитерські вироби	2 218 485	1 931 634
Кава та напої	1 985 834	1 985 423
Корми для домашніх тварин	1 707 202	1 279 790
Дитяче харчування	779 647	654 774
Вартість наданих послуг	620 877	454 718
Готові сніданки	277 158	234 592
Клінічне харчування	86 692	81 819
Надання професійних послуг	809	319
За вирахуванням наданих знижок та бонусів	(1 233 221)	(1 016 984)
Всього	9 417 675	8 690 774

Категорії	2019 р.	2018 р.
Дохід від реалізації товарів:		
- резидентам за вирахуванням наданих знижок та бонусів	8 598 753	8 013 996
- нерезидентам	198 790	222 060
Дохід від реалізації послуг	620 132	454 718
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	9 417 675	8 690 774

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг) включала:

	2019 р.	2018 р.
Собівартість реалізованих товарів	5 749 012	5 750 062
Собівартість наданих послуг	503 229	383 093
Всього	6 252 241	6 133 155

До собівартості наданих послуг було включено амортизацію активів з права користування у сумі 16 068 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., та 23 274 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., а також амортизацію основних засобів та нематеріальних активів у сумі 22 665 тис. грн. за 2019 рік (2018 р.: 14 389 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

23. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2019 р.	2018 р.
Заробітна плата і пов'язані нарахування	370 733	190 926
Консультаційні послуги з організації бізнес процесів	121 763	133 663
ІТ послуги	85 535	108 579
Витрати на купівлю-продаж валюти, послуги банку, комісія	42 614	1 403
Амортизація активів з права користування	42 463	36 749
Амортизація основних засобів	23 699	27 047
Матеріальні витрати	21 405	21 722
Організація харчування та перевезення працівників	15 002	10 124
Консультаційні, інформаційні та аудиторські послуги	12 993	8 217
Витрати на відрядження	15 208	9 855
Професійні послуги	10 683	5 596
Кур'єрські послуги	5 859	3 108
Послуги охорони	4 426	2 468
Витрати на утримання офісу	4 288	3 470
Ремонт та обслуговування основних засобів	2 937	3 248
Послуги зв'язку	2 408	1 865
Комунальні послуги	2 061	4 796
Інше	40 622	25 271
Всього	824 699	598 107

24. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2019 р.	2018 р.
Маркетинг та реклама	707 528	459 703
Витрати на передпродажну підготовку	423 924	183 525
Заробітна плата і пов'язані нарахування	218 758	189 728
Транспортні витрати	202 758	182 599
Амортизація основних засобів	48 733	60 251
Пакувальні матеріали	34 172	31 809
Витрати на відрядження	9 665	8 600
Зберігання товарів	26 742	20 977
Інше	1 452	1 360
Всього	1 673 732	1 138 552

25. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2019 р.	2018 р.
Роялті	523 250	481 776
Витрати на страхування	12 117	9 207
Кошти, товари неприбутковим організаціям, благодійність	10 619	3 159
Інформаційне забезпечення, придбання літератури, інтернет-послуги, передплата періодичних видань	8 892	9 500
Збиток від операційних курсових різниць	-	815
Списання запасних частин на ремонт кавових апаратів	1 024	242
Інше	24 570	16 833
Всього	580 472	521 532

До інших витрат відображених у складі рядка 2180 «Інші операційні витрати» включено амортизацію основних засобів, що були надані в оренду у сумі 22 630 тис. грн. за 2019 рік та 14 548 тис. грн. за 2018 рік.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

26. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2019 р.	2018 р.
Дохід від продажу макулатури, метало брухту тощо	23 869	18 601
Дохід від оренди	20 869	17 080
Пені та штрафи отримані	7 829	1 359
Чистий дохід від операційних курсових різниць	2 700	–
Інше	989	1 043
Всього	56 256	38 083

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

Фінансові доходи включали:

	2019 р.	2018 р.
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках	14 877	10 328
Дохід за раніше визнаним дисконтом	13 768	29 489
Інше	11	–
Всього (рядок 2220)	28 656	39 817

Фінансові витрати включали:

	2019 р.	2018 р.
Амортизація дисконту	167 967	55 430
Процентні витрати за позиками	77 310	76 801
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	15 278	16 452
Всього (рядок 2250)	260 555	148 683

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

Інші доходи та витрати включали:

	2019 р.	2018 р.
Чистий дохід від неопераційної курсової різниці	547 792	60 515
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	572	5 792
Всього інших доходів (рядок 2240)	548 364	66 307
Інші витрати не пов'язані з господарською діяльністю	84 017	68 685
Всього інших витрат (рядок 2270)	84 017	68 685

Інші витрати, не пов'язані з господарською діяльністю, представляють собою: збитки ПДВ на продажі нижче собівартості, списання та утилізація товарів, роздача товарів на благодійність, штрафи та інше.

29. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Податкове та інше законодавство (продовження)

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

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

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

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

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

Судові справи

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

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

Станом на 31 грудня 2019 р. Компанія не приймала участь у судових справах з українськими фіскальними органами щодо нарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток, ПДВ та інших податків.

30. Управління фінансовими ризиками

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

Ризик ліквідності

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

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

Концентрація ризику

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

30. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності (продовження)

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

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

31 грудня 2018 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	1 877 156	–	–	1 877 156
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	14 425	–	–	14 425
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	–	135 374	–	135 374
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	–	–	3 702 050	3 702 050
Всього	1 891 581	135 374	3 702 050	5 729 005

1 січня 2018 р.	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	1 987 911	–	–	1 987 911
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	107	–	–	107
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	–	120 411	–	120 411
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	–	–	4 265 626	4 265 626
Всього	1 988 018	120 411	4 265 626	6 374 055

Валютний ризик

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

	Дол. США	Євро
На 31 грудня 2019 р.	23,6862	26,4220
Середній курс за 2019 рік	25,8373	28,9406
На 31 грудня 2018 р.	27,6883	31,7141
Середній курс за 2018 рік	27,2016	32,1341
На 1 січня 2018 р.	28,0672	33,4954

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

30. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик (продовження)

	Євро			Долари США		
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Грошові кошти та їхні еквіваленти	3 743	569	5 029	7 222	7 345	1 839
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 924	3 336	2 223	890	489	843
Всього активів	9 667	3 905	7 252	8 112	7 834	2 682
Інші довгострокові зобов'язання	1	16	646	151 781	151 934	151 076
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 346	3 581	4 778	120	716	669
Інші поточні зобов'язання	76	715	729	1 744	1 757	1 238
Всього зобов'язань	3 423	4 312	6 153	153 645	154 407	152 983
Чиста валютна позиція	6 244	(407)	1 099	(145 533)	(146 573)	(150 301)

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

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

	Послаблення (укріплення)	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2019 р.		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(14 553)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-10%	14 553
Зміна курсу валют: гривня/євро	10%	624
Зміна курсу валют: гривня/євро	-10%	(624)
31 грудня 2018 р.		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(14 657)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-10%	14 657
Зміна курсу валют: гривня/євро	10%	(51)
Зміна курсу валют: гривня/євро	-10%	51
1 січня 2018 р.		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(15 030)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-10%	15 030
Зміна курсу валют: гривня/євро	10%	111
Зміна курсу валют: гривня/євро	-10%	(111)

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 торгіву дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2019 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 8 958 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 6 672 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 99 938 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

30. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Кредитний ризик (продовження)

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

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

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

Управління ризиком достатності капіталу

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2019 року змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Кредити та позики	3 204 824	3 603 481	4 167 982
Торгова кредиторська заборгованість	2 131 422	1 877 156	1 987 911
За вирахуванням: Грошових коштів та їх еквівалентів	285 900	190 611	97 918
Чиста заборгованість	5 050 346	5 290 026	6 057 975
Всього власний капітал	(2 924 487)	(3 290 650)	(3 999 542)
Капітал та чиста заборгованість	2 125 859	1 999 376	2 058 434
Коефіцієнт перевищення чистої заборгованості над капіталом	2,38	2,65	2,94

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Станом на 31 грудня 2019 р. справедлива вартість кредитів та позик, отриманих Компанією становила 3 204 824 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 3 603 481 тис. грн.).

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.

Станом на 31 грудня 2019 р. справедлива вартість фінансових активів Компанії становила 85 481 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 82 555 тис. грн., 1 січня 2018 р.: 165 545 тис. грн.).

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

32. Події після звітної дати

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях. Компанія розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої на тепер неможливо оцінити з достатнім ступенем упевненості.

З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Наразі керівництво Компанії проводить аналіз можливого впливу мінливих мікро- та макроекономічних умов на фінансовий стан і результати діяльності Компанії.

У лютому 2020 року у Державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців було внесено інформацію щодо зміни засновника Компанії на Societe des Produits Nestle S.A. шляхом купівлі прав на 100% частку від колишнього засновника – Nestle S.A.