

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

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

Зміст

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

Фінансова звітність

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р.	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік	5
Звіт про власний капітал за 2021 рік	8

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Компанію	9
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності	9
3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності	11
4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	11
5. Основні положення облікової політики	14
6. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності	29
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005 та 1010)	30
8. Інші необоротні активи (рядок 1090)	31
8.1 Зобов'язання по договорах оренди (рядки 1515 та 1690)	32
9. Нематеріальні активи (рядок 1000)	33
10. Запаси (рядок 1100)	33
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги та виданими авансами (рядки 1125, 1155 та 1130)	34
12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	35
13. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)	35
14. Інші оборотні активи (рядок 1190)	36
15. Власний капітал (рядки 1400 та 1410)	36
16. Позики отримані (рядок 1515 та 1690)	36
17. Торгова, інша кредиторська заборгованість та аванси одержані (рядки 1615, 1620 та 1635)	38
18. Забезпечення виплат персоналу	39
19. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	40
20. Операції з пов'язаними сторонами	41
21. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)	43
22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)	45
23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	45
24. Адміністративні витрати (рядок 2130)	46
25. Витрати на збут (рядок 2150)	46
26. Інші операційні витрати (рядок 2180)	47
27. Інші операційні доходи (рядок 2120)	47
28. Фінансові доходи та витрати (рядки 2220 та 2250)	47
29. Інші доходи та витрати (рядки 2240 та 2270)	48
30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	48
31. Управління фінансовими ризиками	49
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	53
33. Події після звітної дати	53

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»
Звіт про управління



Nestlé Good Food, Good Life

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕСТЛЕ УКРАЇНА"

ідентифікаційний код 32531437

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

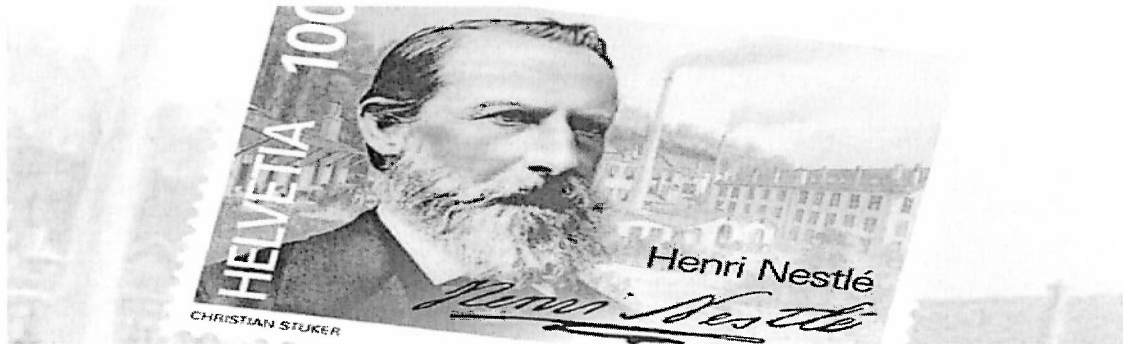
за 2021 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

Вступне слово

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



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



154
роки



186
країн



400+
заводів



2000+
брендів



273 000
співробітників



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

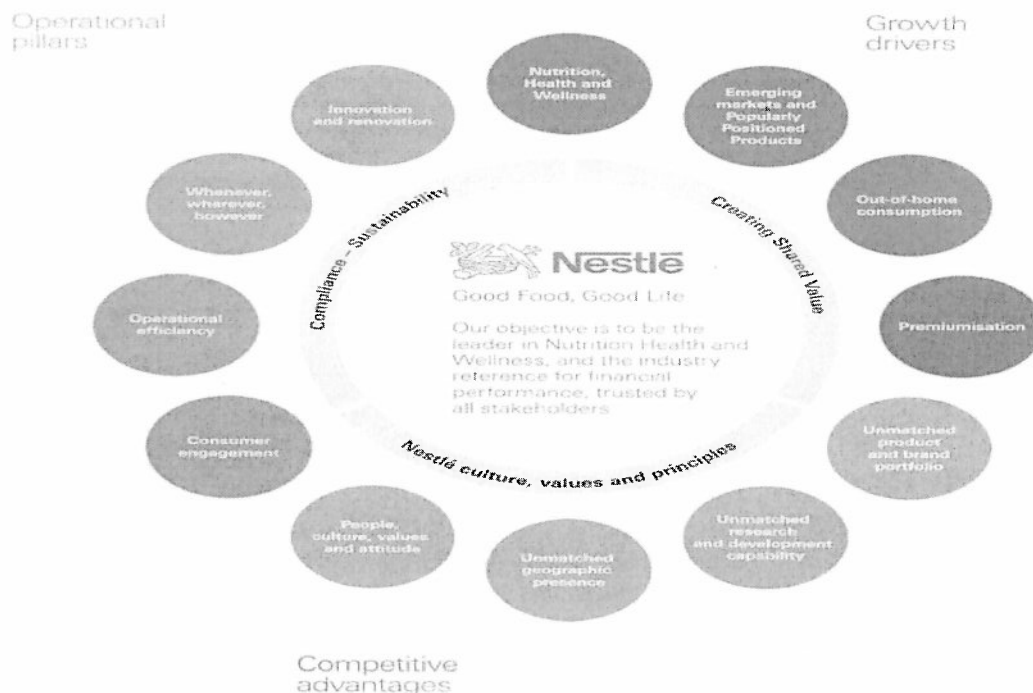


Штаб-квартира:
місто Ве́ве,
Швейцарія

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління



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

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

РОЗДІЛ 1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства



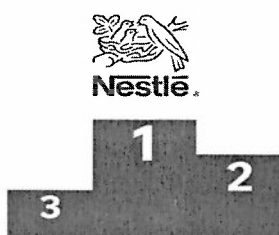
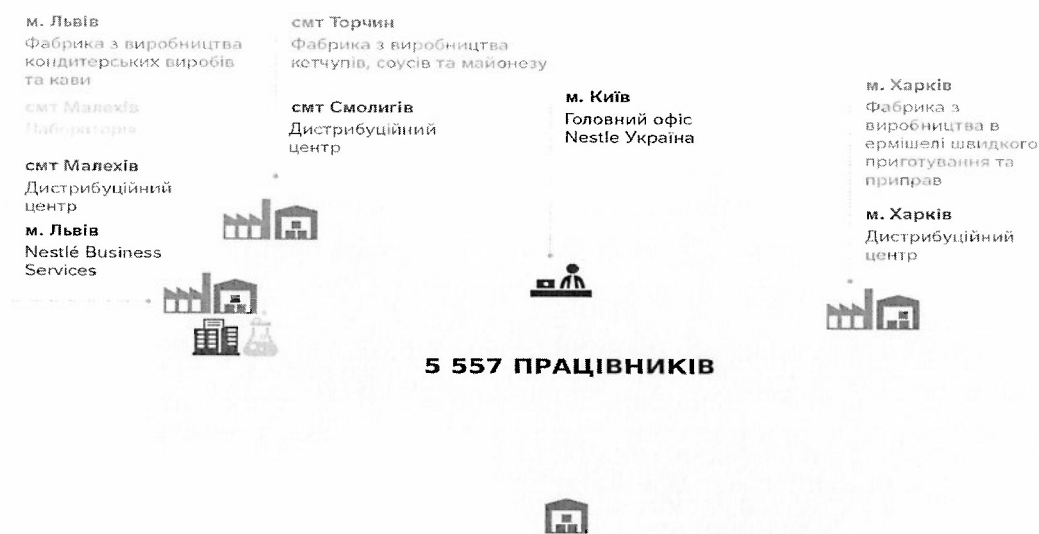
До організаційної структури Товариство з обмеженою відповідальністю „Нестле Україна” входять Адміністративний відділ, Відділ дитячого, спеціального харчування та харчування для вагітних і матерів-годувальниць, Відділ з розвитку комунікацій та маркетингу, Відділ кави та інших напоїв, Відділ кормів для тварин, Відділ логістики, Відділ маркетингу (кондитерські вироби), Відділ маркетингу (кулінарія), Відділ маркетингу (сухі сніданки), Відділ 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. Всього в компанії працює близько 2400 співробітників.

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



Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління



ТОВ «Нестле» займає перше місце за обсягами продажів товарів в наступних категоріях: Соуси, Корм для тварин, Какао, Вафлі, за вказаний період*

* - Розрахунки ТОВ «Нестле» засновані на даних, що містяться у звітах Nielsen з аудиту роздрібної торгівлі по категоріям Соуси, Корм для тварин, Какао, Вафлі за період січень 2019 - грудень 2020 р., відносно ринку «Соуси», «Корм для тварин», «Какао», «Вафлі» в Україні, дійсно станом на 06 серпня 2021 року. (@ 2021, ТОВ «АСНіelsenУкраїна»)



Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

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.

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

Незважаючи на всі складнощі, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії у звітному періоді склав 11 054 720 тис. грн.(9 503 628 тис. грн. у 2020 році).

Основні показники фінансової діяльності Компанії за 2021 рік.

Чистий фінансовий результат діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна» за звітний період склав збиток у розмірі 105 825 тис. грн. (збиток у розмірі 804 152 тис. грн. у 2020 році).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»
Звіт про управління

Найменування показника	Період	
	Звітний	Попередній
	(тис. грн)	(тис. грн)
Усього активів	3 048 489	2 869 945
Основні засоби (за залишковою вартістю)	323 610	315 907
Запаси	735 810	704 325
Гроші та їх еквіваленти	36 964	144 778
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3 638 594)	(3 808 295)
Власний капітал	(3 637 794)	(3 807 495)
Зареєстрований (пайовий/статутний) капітал	800	800
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1 025 624	395 373
Поточні зобов'язання і забезпечення	5 660 659	6 282 067
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	(105 825)	(804 152)

РОЗДІЛ 3. Ліквідність та зобов'язання

За 2021 рік показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності Товариство з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА" мають наступні значення.

Назва показника	Розрахунок показника, тис. грн.	Значення показника	Нормативне значення
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	36 964/5 660 659	0,007	> 0
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	2 366 863/5 660 659	0,42	> 1
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	1 631 053/5 660 659	0,29	0,6 – 0,8

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина короткострокових зобов'язань може бути сплачена терміново. Грошова платоспроможність Компанії станом на кінець звітного періоду становить 0,007 (нормативне значення – більше 0).

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Компанії 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 0,42.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки найбільш термінові зобов'язання покриті ліквідними активами Компанії. На кінець звітного періоду коефіцієнт становить 0,29 (нормативне значення 0,6-0,8).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

РОЗДІЛ 4. Екологічні аспекти



Зберігати природні ресурси заради майбутніх поколінь.

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

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

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

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

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 "НЕСТЛЕ УКРАЇНА" з екологічної стабільності базується на глобальних політиках Nestlé в цих сферах та визначає наступні положення:

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

ВІДПОВІДНІСТЬ ВИМОГАМ

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

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.

Група компаній Nestlé в Україні увійшла до переліку компаній, об'єднаних Українською Пакувально-Екологічною Коаліцією (УКРПЕК), які розпочали створення організації розширеної відповідальності виробників у галузі упаковки.

Презентація майбутньої організації розширеної відповідальності виробників для Уряду України, громадськості та зацікавлених сторін відбулася 27 травня 2021 року на спільній зустрічі бізнесу, представників Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України, Міністерства розвитку громад та територій України, членів Комітету Верховної Ради України з питань екологічної політики та природокористування, представників органів місцевого самоврядування, міжнародних експертів у сфері управління відходами.

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

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



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

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



Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

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.

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 Компанії систематично здійснюється робота по навчанню та розвитку працівників.

В Компанії діє Положення про навчання співробітників.

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

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

Відповідальність за навчання та підвищення кваліфікації всередині Компанії 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.

Компанія 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.

Компанія використовує наступні заходи та методи корпоративного навчання:

- Самонавчання

Компанія заохочує до самонавчання. Відділ управління персоналом надає працівникам консультації для того, щоб вони краще розуміли свої потреби щодо індивідуального навчання та корпоративного розвитку,

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

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. Компанія 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 Компанії, 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЄ УКРАЇНА»

Звіт про управління

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

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



У Товаристві з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЄ 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 Компанії діє система заохочень та додаткових пільг, які надаються працівникам у відповідності до схваленого Колективного договору, зокрема:

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

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

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

Встановлено додаткові оплачувані відпустки за наступними обставинами:

- одруження - 1 день, що співпадає із датою реєстрації шлюбу або найближчий до дати реєстрації шлюбу робочий день;
- народження дитини - 5 днів батькові, протягом 1 місяця з дати народження дитини або з дати виписки з пологового будинку;

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

- смерть близького родича - 2 дні, в період до одного тижня з дати смерті. Близькими родичами вважаються чоловік/дружина, батьки, діти, рідні брати і сестри;
- усиновлення/ взяття під опіку дитини - 42 календарних дні;
- усиновлення/взяття під опіку 2-х і більше дітей - 28 календарних днів.

Одноразово здійснюються наступні виплати працівнику Компанії:

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

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

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

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



Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

РОЗДІЛ 6. Ризики

ISO 9001:2015 «Системи управління якістю»

Управління ризиками передбачено через систему управління якістю міжнародному стандарту ISO 9001:2015. Це основний світовий стандарт, на базі якого створюється система менеджменту якості на підприємстві. У 2017 році Товариство з обмеженою відповідальністю "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 Компанії є прогнозування, виявлення та оцінювання ризиків, які можуть впливати на його діяльність у короткостроковій та довготривалій перспективі та реалізацію його Стратегії. Відповідальність за ризики та управління ними у Компанії на сьогодні розподілена між усіма відділами, відбувається у робочому порядку і належить до сфери діяльності тих осіб, які відповідають за досягнення цілей, пов'язаних з цими ризиками. У найближчій перспективі планується створення організаційної одиниці, відповідальної за даний напрямок роботи. Оцінка ризиків забезпечує стабільну діяльність підприємства.

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

У 2021 році у Компанії продовжували систематично аналізувати ризики, вдосконалювали процеси, необхідні для попередження ризиків та мінімізації їх наслідків. У 2022 році планується продовжити роботу з розвитку ефективної системи управління ризиками.

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

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

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

Принципи побудови і функціонування системи управління ризиками:

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

Процес управління ризиками:

- ідентифікація ризиків, тобто процес виявлення ризиків на всіх рівнях управління, розпізнавання джерел ризиків, їх причин та можливих наслідків;
- проводиться регулярно з залученням якомога більшої кількості учасників;
- якісна та кількісна оцінка ризиків - визначення рівня ризиків;

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

- управління ризиками – системний процес розроблення, впровадження та перегляду методів ідентифікації, оцінки ризиків, реагування на ризики, зниження їх негативного впливу;
- моніторинг і контроль ризиків – процес спостереження за ризиками, зокрема за їх рівнем, оцінка ефективності дій з мінімізації ризиків.



Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

РОЗДІЛ 7. Дослідження та інновації



Як провідний світовий виробник продуктів харчування, що працює на засадах правильного харчування та здорового способу життя, Nestlé вважає своїм зобов'язанням дбати про здоров'я споживачів, сприяючи тому, щоб їх щоденний раціон був збалансованим та корисним. Левова частка найбільш поширених хвороб сучасного людства, серед яких – діабет та ожиріння, розвивається саме через неправильне харчування на брак вітамінів та мінералів в організмі людини. 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.

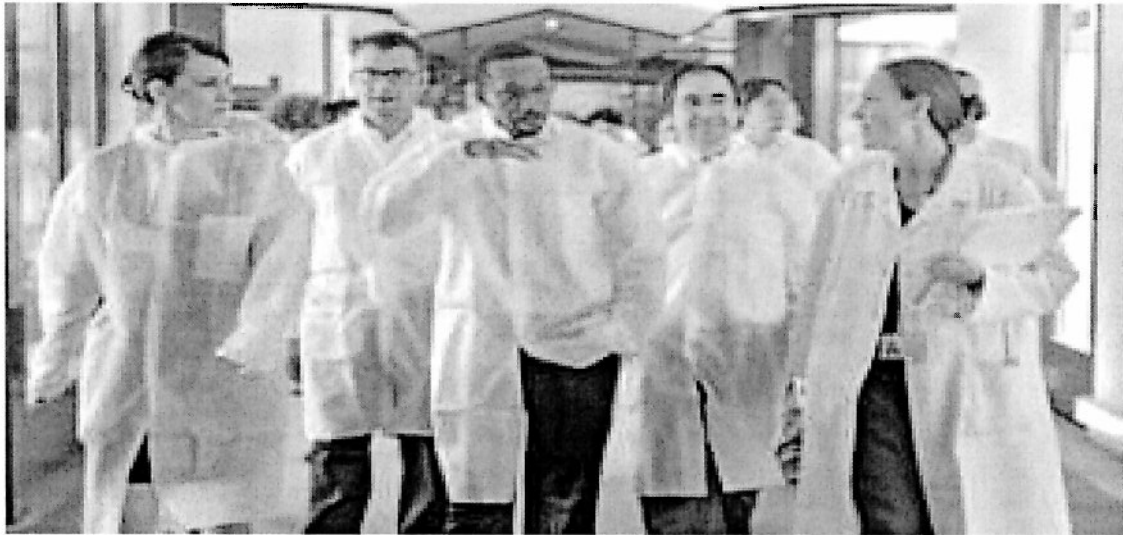
В рамках зобов'язання щодо якості та безпеки Nestlé використовує різноманітні аналітичні методи для виявлення та/або кількісного аналізу хімічних сполук. Методи, які використовує Nestlé на своїх фабриках, включають титрування, імунно-ферментний аналіз та ВЕРХ. При цьому, у регіональних лабораторіях та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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

Дослідницькому центрі Nestlé використовуються навіть більш складні та чутливі методи, такі як недефективна рідкісна хроматографія, GCMS, LC-MS-MS і TOF-MS.

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



РОЗДІЛ 8. Фінансові інвестиції

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

РОЗДІЛ 9. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні, припущення про безперервність діяльності та перспективи розвитку

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

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Керівництво Компанії прийняло до уваги та оцінило вплив повномасштабного військового вторгнення в Україну на операційну діяльність Компанії, що детально розглянуто у Примітці 2 Фінансової звітності.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

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

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

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

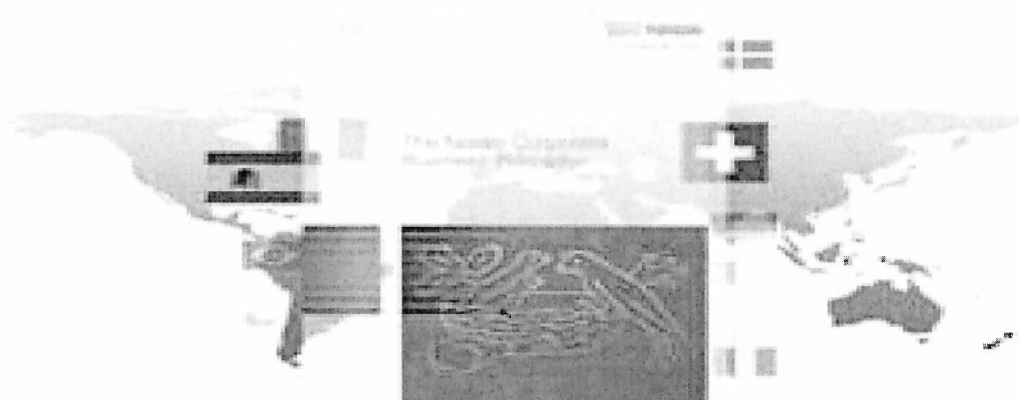
Все, що ми робимо, підпорядковується нашим програмам «Рациональне харчування та здоровий спосіб життя» (Nutrition, Health and Wellness), «Якість продуктів, якість життя» (Good Food, Good Life), які пропонують споживачам продукти з найкращою харчовою цінністю у своїх категоріях.

Принципи наших операцій

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

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

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



Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

РОЗДІЛ 10. Корпоративне управління

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

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

Органи управління Товариства з обмеженою відповідальністю "НЕСТЛЕ УКРАЇНА":

Загальні Збори Учасників

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

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

До виключної компетенції Загальних зборів учасників належать:

- визначення основних напрямів діяльності Компанії;
- внесення змін до Статуту Компанії, прийняття рішення про здійснення діяльності Компанії на підставі модельного статуту;
- зміна розміру статутного капіталу Компанії;
- затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
- перерозподіл часток між учасниками Компанії у випадках, передбачених законом;
- обрання Директора Компанії, припинення та/або зупинення його повноважень, встановлення розміру його винагороди, затвердження умов договорів із ним, визначення особи, уповноваженої для підписання таких договорів від імені Компанії;
- визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Компанії;
- створення інших органів Компанії, визначення порядку їхньої діяльності;
- обрання Голови та/або Секретаря Зборів у випадках, передбачених Статутом;
- прийняття рішення про придбання Компанією частки (частини частки) учасника;
- затвердження результатів діяльності Компанії за рік або інший період, включно з його дочірніми підприємствами, філіями, представництвами;
- розподіл чистого прибутку Компанії, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Компанії, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Компанії, порядку розподілу між учасниками Компанії в разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Компанії;
- визначення умов оплати праці посадових осіб Компанії, його дочірніх підприємств, філій та представництв;
- надання згоди на вчинення значного правочину у випадках передбачених Статутом, в т.ч. попередньої згоди на його вчинення;
- вирішення питання про відчуження майна Компанії на суму, що становить 50 (п'ятдесят) або більше відсотків майна Компанії;
- виключення учасника з Компанії;
- винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб Компанії;
- прийняття рішення про випуск цінних паперів та їх дострокове погашення;
- прийняття рішення про оформлення грошового зобов'язання Компанії векселем;
- отримання векселя як оплати за поставлені Компанії роботи, товари та послуги;
- затвердження умов виплати учаснику, який вийшов;
- прийняття інших рішень, що згідно із законом або Статутом належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

Виконавчий орган

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

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

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

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

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

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

Директор Компанії:

- має право першого підпису всіх фінансово-господарських документів, зокрема, але не виключно, підпису всіх бухгалтерських і податкових документів Компанії з правом звернення із будь-якою звітністю до відповідних органів;
- представляє Компанію у відносинах із фізичними та юридичними особами, органами державної влади та місцевого самоврядування, іншими суб'єктами;
- здійснює внутрішній контроль за господарською діяльністю Компанії;
- приймає рішення про вчинення Компанією правочинів з урахуванням обмежень і компетенції органів Компанії, встановлених Статутом і законодавством;
- укладає угоди (договори, контракти, правочини) в межах своїх повноважень без письмового погодження із Загальними зборами учасників;
- визначає ціни та тарифи на продукцію, роботи, послуги, товари Компанії;
- розпоряджається майном і коштами Компанії відповідно до Статуту та законодавства;
- приймає рішення, пов'язані із забезпеченням виробничої діяльності Компанії з правом підпису відповідних рішень та/або наказів і операційної документації, необхідної для реалізації прийнятих рішень;
- утворює фонди Компанії, визначає їх розмір і порядок формування;
- відкриває, закриває та управляє поточними та будь-якими іншими рахунками в банківських і фінансових установах, відповідно, підписує щодо цього накази, платіжні доручення, заяви та авансові звіти, тощо;
- видає та скасовує довіреності від імені Компанії;
- видає накази та дає розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Компанії;
- затверджує зразки печаток, штампів, фірмових бланків, фірмового знаку, а також інших реквізитів, зберігає печатку та штампи Компанії;
- відповідно до трудового законодавства, є уповноваженим власником органом, зокрема, але не виключно: підписує від імені власника Компанії колективний трудовий договір, затверджує штатний розпис Компанії та посадові інструкції працівників, приймає на роботу та звільняє з роботи працівників, у т.ч. своїх заступників, керівників підрозділів апарату управління та структурних підрозділів Компанії, застосовує до них дисциплінарні стягнення, заохочення тощо;
- затверджує внутрішні нормативні документи Компанії (окрім тих, які віднесені до виключної компетенції Зборів): правила, порядки, процедури, регламенти тощо;
- організовує забезпечення скликання та проведення річних і позачергових Загальних зборів учасників;
- подає пропозиції органам Компанії з усіх питань діяльності;
- приймає рішення про пред'явлення від імені Компанії претензій та/або позовних заяв до юридичних і фізичних осіб, в т.ч. державних органів;
- визначає перелік відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Компанії, визначає порядок їх використання та охорони;
- має інші повноваження, визначені розділами Статуту;

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

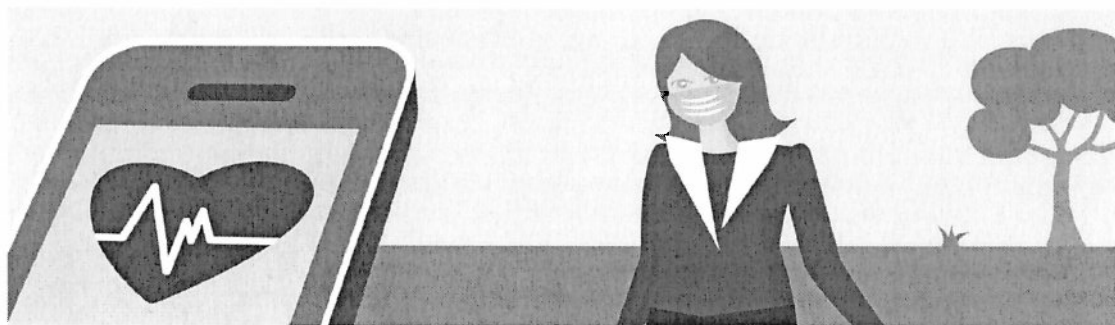
➤ має будь-які інші повноваження, які не віднесені до виключних повноважень Зборів відповідно до Статуту та/або законодавства.

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

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



РОЗДІЛ 11. Наша відповідь COVID-19



Допомога суспільству в боротьбі проти COVID-19

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про управління

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



800 000

одиниць нашої продукції передано
лікарям і людям, які потребували
допомоги



12

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



1700

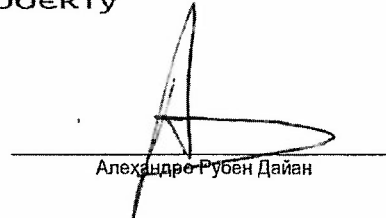
кілограмів корму передано
одиноким літнім людям —
власникам домашніх тварин



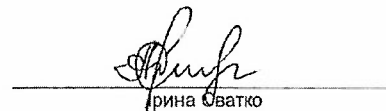
7000

кілограмів кави та
продуктів харчування передано в
рамках проекту

Керівник


Александру Рубен Дайан

Головний бухгалтер


Ірина Сватко

26 серпня 2022 р.

Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Нестле Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–53, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій вказується, що починаючи з 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення в Україну, що триває, має негативний вплив на діяльність Компанії, при цьому наслідки подальшого розвитку подій або терміни їхнього завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 33, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

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

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

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

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

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

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

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

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

Для наданих послуг ми порівняли період

визнання доходу з періодом фактичного надання послуг.

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

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

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

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

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

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

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

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2021 р.

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 р., але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

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

іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та учасника за фінансову звітність

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

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

Учасник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

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

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Учасника

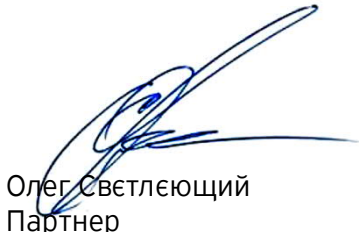
Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Учасника, який ми випустили 9 серпня 2022 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

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

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

Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»



Олег Светлеющий
Партнер

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

м. Київ, Україна

26 серпня 2022 р.

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«НЕСТЛЕ УКРАЇНА»
Територія: м. Київ, Подільський р-н
Організаційно-правова форма господарювання:
Приватне підприємство
Вид економічної діяльності: Неспеціалізована оптова торгівля
Середня кількість працівників: 2 407
Адреса: 04070 Україна, м. Київ, Верхній Вал, 72, А
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)

2021 | 12 | 31

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ

32531437
8038500000

за КОПФГ
за КВЕД

120
46.90

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код Рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	9	56 862	39 198
первісна вартість	1001		355 354	316 332
накопичена амортизація	1002		(298 492)	(277 134)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	72 163	133 364
Основні засоби	1010	7	315 907	323 610
первісна вартість	1011		687 846	737 414
Знос	1012		(371 939)	(413 804)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	21	-	-
Інші необоротні активи	1090	8	215 736	185 454
Усього за розділом I	1095		660 668	681 626
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	704 325	735 810
виробничі запаси	1101		89 119	77 600
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		615 206	658 210
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	1 195 529	1 514 163
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	143 284	56 449
з бюджетом	1135		407	2 269
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	6 922	5 581
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	144 778	36 964
Готівка	1166		1	-
рахунки в банках	1167		144 777	36 964
Витрати майбутніх періодів	1170	13	6 626	10 851
Інші оборотні активи	1190	14	7 406	4 776
Усього за розділом II	1195		2 209 277	2 366 863
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
	1200		-	-
Баланс	1300		2 869 945	3 048 489

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	15	800	800
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	(3 808 295)	(3 638 594)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(3 807 495)	(3 637 794)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16, 8.1	395 373	1 025 624
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		395 373	1 025 624
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	2 304 525	2 592 522
розрахунками з бюджетом	1620	17	29 855	25 482
у тому числі з податку на прибуток	1621	17	-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		638	658
за одержаними авансами	1635	17	18 448	13 858
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19	3 928 601	3 028 139
Усього за розділом III	1695		6 282 067	5 660 659
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1900		-	-
			2 869 945	3 048 489

Керівник

Александро Рубен Дайан

Головний бухгалтер

Ірина Сватко

26 серпня 2022 р.

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ
УКРАЇНА»

Дата (рік місяць число)

2021 | 12 | 31

за ЄДРПОУ

32531437

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22	11 054 720	9 503 628
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	23	(8 059 036)	(6 644 145)
Валовий:				
Прибуток	2090		2 995 684	2 859 483
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	27	71 869	45 451
Адміністративні витрати	2130	24	(769 770)	(750 913)
Витрати на збут	2150	25	(1 514 193)	(1 408 950)
Інші операційні витрати	2180	26	(613 437)	(515 833)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		170 153	229 238
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	28	13 783	18 677
Інші доходи	2240	29	143 392	3 966
Фінансові витрати	2250	28	(302 027)	(317 488)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	29	(132 945)	(735 209)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	-
Збиток	2295		(107 644)	(800 816)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21	1 819	(3 336)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	-
Збиток	2355		(105 825)	(804 152)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	18	10 106	(18 536)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	18	10 106	(18 536)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	21	(1 819)	3 336
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	18	8 287	(15 200)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(97 538)	(819 352)

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні витрати	2500		163 125	126 959
Витрати на оплату праці	2505		547,194	518 224
Відрахування на соціальні заходи	2510		89,848	70 377
Амортизація	2515		137,240	136,770
Інші операційні витрати	2520		1,959,993	1,823,366
Разом	2550		2 897 400	2 675 696

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Александр Рубен Дайан

Головний бухгалтер

Юлія Сватко

26 серпня 2022 р.

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31
за ЄДРПОУ 32531437

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

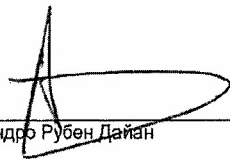
1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		15 033 908	12 991 780
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		80	58
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		15 380	18 463
Надходження від повернення авансів	3020		11 472	15 354
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		2 418	9 422
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		1 065	1 001
Надходження від операційної оренди	3040		29 920	14 143
Інші надходження	3095		14 936	14 894
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(13 258 654)	(11 490 851)
Праці	3105		(807 586)	(712 817)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(191 032)	(161 715)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(468 105)	(363 503)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(227 421)	(176 200)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(240 684)	(187 303)
Витрачання на оплату авансів	3135		(135 023)	(169 347)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(1 522)	(16)
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		(9 042)	(11 920)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		238 215	154 946
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		85	3 940
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215		-	-
Дивідендів	3220		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	100 000
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(165 299)	(198 815)
витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(165 214)	(94 875)
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		(74 613)	(73 653)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(100 176)	(128 856)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(174 789)	(202 509)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(101 788)	(142 438)
Залишок коштів на початок року	3405	12	145 382	287 092
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(6 474)	728
Залишок коштів на кінець року	3415	12	37 120	145 382

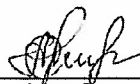
Рядок 3095 «Інші надходження» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає повернення невикористаних коштів виданих під звіт в сумі 732 тис. грн. (2020 р.: 811 тис. грн.), повернення заробітної плати в сумі 632 тис. грн. (2020 р.: 1 803 тис. грн.), виплати по лікарняних листах від Фонду соціального страхування в сумі 12 352 тис. грн. (2020 р.: 10 918 тис. грн.) та повернення коштів (неправильно перерахованих) в сумі 1 220 тис. грн. (2020 р.: 1 362 тис. грн.).

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з підзвітними особами в сумі 5 405 тис. грн. (2020 р.: 10 181 тис. грн.), виплата аліментів та інших утримань з зарплати працівників в сумі 2 079 тис. грн. (2020 р.: 448 тис. грн.), розрахунки з профкомом в сумі 114 тис. грн. (2020 р.: 107 тис. грн.) та інші витрачання в сумі 1 444 тис. грн. (2020 р.: 1 184 тис. грн.).

Керівник


Александр Рубен Даян

Головний бухгалтер


Ірина Сватко

26 серпня 2022 р.

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

2021 12 31
32531437

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	800	-	-	-	(2 934 950)	-	-	(2 934 150)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 315)	-	-	(1 315)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	800	-	-	-	(2 936 265)	-	-	(2 935 465)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(804 152)	-	-	(804 152)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(15 200)	-	-	(15 200)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(15 200)	-	-	(15 200)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(52 678)	-	-	(52 678)
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(872 030)	-	-	(872 030)
Залишок на кінець періоду	4300	800	-	-	-	(3 808 295)	-	-	(3 807 495)

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

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4										Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найовіший) 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	-	-	-	(3 808 295)	-	-	(3 807 495)				
Коригування:													
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-				
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-				
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-				
Скоригований залишок на початок року	4095	800	-	-	-	(3 808 295)	-	-	(3 807 495)				
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(105 825)	-	-	(105 825)				
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	8 287	-	-	8 287				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-				
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	8 287	-	-	8 287				
Розподіл прибутку:													
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-				
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-				
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-				
Внески учасників:													
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-				
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-				
Вилучення капіталу:													
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-				
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-				
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-				
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-				
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	267 239	-	-	267 239				
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	169 701	-	-	169 701				
Залишок на кінець періоду	4300	800	-	-	-	(3 638 594)	-	-	(3 637 794)				

Керівник

Александр Рубен Дайан

Головний бухгалтер

Ірина Святко

26 серпня 2022 р.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Компанію

Компанія «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке було створено у відповідності до законодавства України та яке зареєстроване в Україні. На 31 грудня 2021 р. зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Компанії становив 799 965 грн. Юридична та фактична адреса Компанії: 04070, м. Київ, вулиця ВЕРХНІЙ ВАЛ, будинок 72 В ЛІТЕРІ «А». Основними видами діяльності Компанії є 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля; 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.; 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування. Компанія в своєму складі має діючу Філію Товариства з Обмеженою Відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» «Нестле Бізнес Сервіс в Європі» код ЄДРПОУ вп: 37334355 місцезнаходження вп: 79034, Львівська обл., місто Львів, Галицький район, вулиця Угорська, будинок 14, та Філію Товариства з Обмеженою Відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА» «Неспредо Україна» код ЄДРПОУ вп: 39070913 місцезнаходження вп: 04655, м., Подільський район, вулиця Верхній Вал, будинок 72, ЛІТЕРА «А», яка діяльності не веде.

Засновником та остаточною контролюючою стороною Компанії є Сосьєте Де Продюї Нестле С.А. («Societe Des Produits Nestle S.A.»), 1800, Швейцарія, м. Ве́ве, Авеню Нестле, буд. 55. Частка засновника Компанії становила на 31 грудня 2021 та 2020 рр. – 100%.

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

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

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

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

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

Протягом 2021 року Компанія вживала заходів для мінімізації негативного впливу пандемії COVID-19 та підвищення прибутковості. У результаті загарбницької війни з боку Російської Федерації, яка триває з 24 лютого 2022 року та продовжується, відбулися значні зміни в діловому середовищі та умовах ведення бізнесу як зазначено у Примітці 33.

Безперервна діяльність компанії

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності. До війни Компанія демонструвала стабільні фінансові показники. 24 лютого 2022 року Російська Федерація почала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни по всій Україні. Після цього було негайно введено воєнний стан і численні тимчасові обмеження на діяльність бізнесу. З початку війни компанія зосередилася на фізичній безпеці своїх працівників та фізичній охороні об'єктів, а також забезпеченні стабільної роботи під час воєнного стану.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Оскільки війна триває, точні показники шкоди українській економіці неможливо достовірно оцінити, але, за оцінками Світового банку, військові дії призведуть до серйозного скорочення ВВП.

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

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливило б доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:- Охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових дій. Крім того, компанія перевезла залишки запасів зі складів поблизу Києва та Харкова до західних регіонів України.

- Пріоритезація продуктів і портфолію клієнтів. Компанія змінила пріоритетність переліку товарів, які імпортуються та виробляються виробничими підприємствами Nestle в Україні відповідно до попиту споживачів та наявності необхідної для виробництва сировини. Крім того, пріоритет у виконанні заявок мають ті клієнти, які можуть вчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями.

- Реструктуризація ланцюгів поставок. Виробничі підприємства Nestle в Україні, які виробляють і постачають продукцію для Компанії, зіткнулися з нестачею сировини, оскільки частина їх постачальників знаходилася безпосередньо в зоні активних бойових дій. Тому компанія переглянула ланцюги поставок і частково перейшла на поставки сировини з країн Європейського Союзу або знайшла альтернативних постачальників сировини в Україні.

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

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

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

- Управління ліквідністю та кредитним портфелем. У травні 2022 року Компанія домовилася про продовження короткострокових поновлюваних кредитних ліній із Nestle Treasury Center Middle East & Africa Ltd до листопада 2023 року та лютого 2024 року. Компанія також має затверджений доступний ліміт кредитної лінії від Nestle Treasury Center Middle East & Africa Ltd на суму 50 мільйонів доларів США на операційні цілі.

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

3. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2021 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 26 серпня 2022 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.

4. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

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

Судження

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

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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 відрізнятися від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватися залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

Оцінки та припущення

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2021 р. складає 156 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 604 тис. грн.).

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

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

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на 31 грудня 2021 р. Керівництво Компанії прийняло рішення списати запаси до чистої вартості реалізації в сумі 4 912 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 14 973 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

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

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

Зобов'язання за визначеними виплатами

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

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

Відстрочені податкові активи

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

Оренда – оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики

Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта

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

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

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

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

У 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 проєктів, якщо вони відповідають критеріям визнання. При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Компанія припиняє

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби (продовження)

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.

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Нематеріальні активи (продовження)

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

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

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом строку корисного використання та оцінюються на предмет наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання аналізуються щонайменше наприкінці кожного фінансового року. Зміна очікуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних 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 відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень генерованих іншими активами Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій для компаній, чії акції вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими наявними показниками справедливої вартості.

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Зменшення корисності нефінансових активів (продовження)

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 2021 та 2020 рр. у Компанії відсутні ознаки зменшення корисності нефінансових активів.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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)

5. 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 2021 р., фінансові активи Компанії склались 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 2021 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

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 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи (продовження)

При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Подальша оцінка

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання (продовження)

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

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

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

Позики від компаній групи «Нестле»

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

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

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

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання (продовження)

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

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

Запаси

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.

Забезпечення

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення (продовження)

Пенсії та інші винагороди по закінченні трудової діяльності

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

Оренда

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

Компанія як орендар

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

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Оренда (продовження)

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

Зобов'язання з оренди

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

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

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

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

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

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Дохід від договорів з клієнтами (продовження)

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

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

Змінна компенсація

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

Реалізація продукції

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

Собівартість реалізації продукції

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

Транспортні витрати

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

Витрати на роялті

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

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 настанала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі *Фінансові активи*.

Договірне зобов'язання

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

Фінансові доходи

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

Процентні доходи

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

5. Основні положення облікової політики (продовження)

Податки (продовження)

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

Податок на додану вартість

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

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

Забезпечення

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	323 610	315 907
Незавершені капітальні інвестиції (рядок 1005)	133 364	72 163
Всього	456 974	388 070

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 2020 р.	733	103 514	161 077	6 308	264 758	73 596	609 986
Надходження	–	–	–	–	–	188 817	188 817
Введення в експлуатацію	–	100 122	35 550	–	54 578	(190 250)	–
Вибуття	–	(1 288)	(13 789)	(6 308)	(17 409)	–	(38 794)
На 31 грудня 2020 р.	733	202 348	182 838	–	301 927	72 163	760 009
Надходження	–	–	–	–	–	145 272	145 272
Введення в експлуатацію	–	2 810	15 229	–	66 032	(84 071)	–
Вибуття	–	–	(7 963)	–	(26 540)	–	(34 503)
На 31 грудня 2021 р.	733	205 158	190 104	–	341 419	133 364	870 778
Накопичений знос							
На 1 січня 2020 р.	–	66 869	110 662	6 238	161 530	–	345 299
Нарахування зносу	–	2 963	28 260	152	35 127	–	66 502
Вибуття	–	(1 316)	(14 042)	(6 390)	(18 114)	–	(39 862)
На 31 грудня 2020 р.	–	68 516	124 880	–	178 543	–	371 939
Нарахування зносу	–	6 333	26 131	–	43 356	–	75 820
Вибуття	–	–	(7 860)	–	(26 095)	–	(33 955)
На 31 грудня 2021 р.	–	74 849	143 151	–	195 804	–	413 804
Залишкова вартість							
На 31 грудня 2020 р.	733	133 832	57 958	–	123 384	72 163	388 070
На 31 грудня 2021 р.	733	130 309	46 953	–	145 615	133 364	456 974

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Повністю амортизовані основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 р., основні засоби з первісною вартістю у сумі 180 937 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2020 р.: 155 672 тис. грн.).

Продаж основних засобів

Компанія здійснювала декілька операцій з продажу основних засобів. Чистий дохід від реалізації основних засобів за 2021 рік склав 85 тис. грн. (2020 р.: 3 940 тис. грн.).

Основні засоби в заставі

Компанія не мала основних засобів в заставі станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр.

Передоплати за основні засоби

Незавершені капітальні інвестиції включають передоплати за основні засоби станом на 31 грудня 2021 р. в сумі 67 485 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 11 091 тис. грн.).

8. Інші необоротні активи (рядок 1090)

Інші необоротні активи включали наступне:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Активи з права користування	127 487	157 769
Передоплати з податку на прибуток	57 967	57 967
Всього	185 454	215 736

Рух активів з права користування був наступним:

	Орендовані офісні приміщення	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість			
На 1 січня 2020 р.	75 010	125 825	200 835
Надходження	84 176	19 114	103 290
Вибуття	(5 231)	(20 556)	(25 787)
На 31 грудня 2020 р.	153 955	124 383	278 338
Надходження	7 479	27 873	35 352
Вибуття	(7 523)	(2 186)	(9 709)
На 31 грудня 2021 р.	153 911	150 070	303 981
Накопичена амортизація			
На 1 січня 2020 р.	38 230	40 121	78 351
Нарахування амортизації	34 903	30 677	65 580
Вибуття	(4 307)	(19 055)	(23 362)
На 31 грудня 2020 р.	68 826	51 743	120 569
Нарахування амортизації	32 642	32 992	65 634
Вибуття	(7 523)	(2 186)	(9 709)
На 31 грудня 2021 р.	93 945	82 549	176 494
Залишкова вартість			
На 31 грудня 2020 р.	85 129	72 640	157 769
На 31 грудня 2021 р.	59 966	67 521	127 487

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

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

Рух орендних зобов'язань був наступним:

	2021 р.	2020 р.
Зобов'язання з оренди на початок року, в т.ч.:	217 580	152 409
<i>Довгострокові зобов'язання з оренди (рядок 1515)</i>	<i>127 145</i>	<i>96 062</i>
<i>Поточні зобов'язання з оренди (рядок 1690)</i>	<i>90 435</i>	<i>56 347</i>
Надходження	35 352	101 526
Нарахування відсотків (рядок 2250)	13 977	25 219
Витрати/(дохід) від курсових різниць (рядок 2180 / (рядок 2240))	(5 017)	46 163
Оплата	(100 176)	(107 240)
Вибуття	-	(497)
Знижки на оренду (р.2220)	(11 376)	-
Зобов'язання з оренди на кінець року, в т.ч.:	150 340	217 580
<i>Довгострокові зобов'язання з оренди (рядок 1515)</i>	<i>84 010</i>	<i>127 145</i>
<i>Поточні зобов'язання з оренди (рядок 1690)</i>	<i>66 330</i>	<i>90 435</i>

Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2021 р., інші довгострокові та інші поточні зобов'язання з оренди складались із зобов'язань з оренди офісних приміщень та транспортних засобів в сумі 150 340 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 217 580 тис. грн.).

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

- ▶ для договорів індексованих у євро 12% річних;
- ▶ для договорів індексованих у доларах США від 7% до 11% 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 2021 р. складає 14 716 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 24 097 тис. грн.);
- ▶ для договорів індексованих у доларах США станом на 31 грудня 2021 р. складає 77 996 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 118 157 тис. грн.);
- ▶ для договорів індексованих у євро станом на 31 грудня 2021 р. складає 81 864 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 111 703 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

9. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Рух нематеріальних активів був наступним:

	2021 р.	2020 р.
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	355 354	334 591
Надходження	23 658	22 367
Вибуття	(62 680)	(1 604)
Станом на 31 грудня	316 332	355 354
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	298 492	262 492
Нараховано за рік	25 196	37 602
Вибуття	(46 554)	(1 602)
Станом на 31 грудня	277 134	298 492
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	56 862	72 099
Станом на 31 грудня	39 198	56 862

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

Станом на 31 грудня 2021 р. нематеріальні активи первісною вартістю 84 622 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 124 846 тис. грн.) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

10. Запаси (рядок 1100)

Запаси включали наступне:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Товари для продажу (рядок 1104)	658 210	615 206
Рекламні матеріали (рядок 1101)	67 333	78 891
Запасні частини (рядок 1101)	7 255	6 856
Матеріали для лабораторних досліджень (рядок 1101)	1 674	1 468
Інші запаси (рядок 1101)	1 338	1 904
Всього	735 810	704 325

Станом на 31 грудня 2021 р. списання до чистої вартості реалізації становило 4 912 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 14 973 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	1 523 266	1 200 250
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	56 449	143 284
Інша дебіторська заборгованість (рядок 1155)	5 581	6 922
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(9 103)	(4 721)
Всього	1 576 193	1 345 735

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

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 урахується ризик країни та покупця. Використовується встановлений міжнародний рейтинг, який підтверджений однією з провідних світових рейтингових компаній Moody's. Більш детально про облікову політику щодо розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки описано у Примітці 3. Для заборгованості з пов'язаними сторонами, при розрахунку очікуваних кредитних збитків, використовується кредитний рейтинг Групи Нестле.

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

31 грудня 2021 р.	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	30-60	60-90	>90
Дебіторська заборгованість	1 523 266	1 505 964	16 062	44	15	1 181
Резерв очікуваних кредитних збитків	9 103	5 335	2 552	44	11	1 161
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,60%	0,35%	15,89%	100%	73,33%	98,31%

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

	2021 р.	2020 р.
Залишок на 1 січня	4 721	7 767
Створено резерву	4 382	–
Списано за рахунок резерву	–	(3 046)
Залишок на 31 грудня	9 103	4 721

Станом на 31 грудня 2021 р. у складі рядка 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» було відображено видані аванси за товари, роботи послуги у сумі 56 449 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 143 284 тис. грн.).

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Короткострокові депозити	–	120 000
Грошові кошти на поточних рахунках в банках	37 120	25 381
Грошові кошти в касі	–	1
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(156)	(604)
Всього	36 964	144 778

Станом на 31 грудня 2021 р. Компанія не розміщувала в банку короткострокові депозити (31 грудня 2020 р.: Компанія розміщувала в банку короткострокові депозити (зі строком погашення менше трьох місяців), деноміновані у гривні, за якими нараховувались відсотки за процентною ставкою 9%).

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

	2021 р.	2020 р.
Залишки грошових коштів за Звітом про рух грошових коштів станом на 31 грудня	37 120	145 382
За вирахуванням: резерву під очікувані кредитні збитки	(156)	(604)
Залишки грошових коштів за Балансом (Звітом про фінансовий стан) станом на 31 грудня	36 964	144 778

13. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)

Станом на 31 грудня 2021 р. витрати майбутніх періодів складали оплачену ліцензію майбутнього користування програмним забезпеченням у сумі 6 973 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 6 626 тис. грн.), та 3 878 тис. грн витрати на періодику та страхування вантажів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

14. Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2021 р. інші оборотні активи склались з суми не підтвердженого ПДВ, у сумі 4 776 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 7 406 тис. грн.).

15. Власний капітал (рядки 1400 та 1410)

Станом на 31 грудня 2021 р. зареєстрований та повністю оплачений статутний капітал Компанії складав 800 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 800 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2021 р. в рядку 4110 «Інший сукупний дохід за звітний період» було відображено визнання актуарних доходів від переоцінки пенсійних зобов'язань перед працівниками Компанії у сумі 8 287 тис. грн. (Примітка 18). (31 грудня 2020 р.: актуарних збитків від переоцінки пенсійних зобов'язань перед працівниками Компанії у сумі 15 200 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2021 р. в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» було відображено ефект від первісного визнання позик від пов'язаних сторін у сумі 289 114 тис. грн. (Примітка 16) за справедливою вартістю. (31 грудня 2020 р.: нуль тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2021 р. в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» було відображено компенсацію витрат пов'язаній особі (резиденту Швейцарії) за надання акцій Компанії Nestle S.A. обмеженого випуску працівникам Компанії у сумі 21 875 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 52 678 тис. грн.).

Розподіл дивідендів

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

16. Позики отримані (рядок 1515 та 1690)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. Компанія мала процентні позики від компанії групи «Нестле» – Nestle Treasury Center Middle East Africa Ltd.

Протягом листопада 2021 р. Компанія підписала додаткову угоду про пролонгацію траншу № 2 зі строком погашення 25 листопада 2022 р. вказана процентна позика була відображена у рядку 1690 «Інші поточні зобов'язання» Звіту про фінансовий стан.

У червні 2021 року, Компанія підписала додаткову угоду про пролонгацію траншу № 1 зі строком погашення 19 червня 2024 р. Вказана процентна позика була відображена у рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Звіту про фінансовий стан.

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Позики від нерезидента (включено в рядок 1515)	916 300	239 217
Позики від нерезидента (включено в рядок 1690)	2 885 148	3 784 877
Всього	3 801 448	4 024 094

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Процентна ставка та валюта процентних позик були наступними:

	Процентна ставка, % річних	Рік погашення	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Отримані під фіксовану ставку від пов'язаної сторони				
в доларах США	1,875 (ефективна в межах від 7,254% до 7,300% річних)	2022 р.	2 885 148	3 784 877
в доларах США	1,875 (ефективна 7,629% річних)	2024 р.	916 300	239 217
			3 801 448	4 024 094
			2021 р.	2020 р.
Нараховані відсотки по позиках			76 910	78 780

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

Ефект від первісного визнання позик за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» шляхом збільшення нерозподіленого прибутку в сумі 289 114 тис. грн. за 2021 р. (2020 р.: 36 310 тис. грн.).

Амортизацію дисконту по даним позикам було визнано у рядку 2250 «Фінансові витрати» в сумі 209 772 тис. грн. за 2021 р. (2020 р.: 189 967 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	2 592 522	2 304 525
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	25 482	29 855
Всього	2 618 004	2 334 380

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
За товари	1 525 032	1 117 234
За роботи і послуги	799 435	951 187
За роялті	222 374	187 055
За матеріали	27 458	25 101
За основні засоби	18 223	23 948
Всього	2 592 522	2 304 525

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2020 р.
Заборгованість з податку на додану вартість	13 638	16 572
Заборгованість з податку на доходи нерезидентів	11 834	12 824
Заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	10	459
Всього	25 482	29 855

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

Станом на 31 грудня 2021 р. у складі рядка 1635 «Кредиторська заборгованість за одержаними авансами» було відображено одержані аванси від покупців за товари, роботи послуги у сумі 13 858 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 18 448 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

18. Забезпечення виплат персоналу

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

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

Станом на 31 грудня 2021 р., загальна кількість учасників плану складала 2 688 колишніх і чинних працівників, враховуючи 6 пенсіонерів (2020 р.: 2541 працівників та 6 пенсіонерів, відповідно).

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

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Витрати за планом		
Вартість поточних послуг	4 733	1 355
Витрати на відсотки	2 744	1 288
	7 477	2 643

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Визнано в звіті про фінансовий стан		
Довгострокова частина (включено в рядок 1515 балансу)	25 314	29 011
Поточна частина (включено в рядок 1690 балансу)	2 116	1 831
	27 430	30 842

Зміни в теперішній вартості зобов'язань	2021 р.	2020 р.
Теперішня вартість зобов'язання за планом на 1 січня	30 842	9 663
Вартість поточних послуг	4 733	1 355
Витрати на відсотки	2 744	1 288
Виплати за планом	(784)	–
Актурні збитки, визнані в іншому сукупному доході	(10 106)	18 536
Теперішня вартість зобов'язання за планом на 31 грудня	27 429	30 842

Компанія оцінює, що виплати за планом в 2022 р. складуть 3 923 тис. грн.

Середня тривалість зобов'язання за встановленими виплатами за планом на дату 31 грудня 2021 р. складала 27 років (2020 р.: 27 років).

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

18. Забезпечення виплат персоналу (продовження)

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Ставка дисконтування	11,50%	9,00%
Плинність кадрів	13%	12-18%
Очікуваний приріст заробітної плати	10%	10-12%

Нижче наводиться кількісний аналіз чутливості для основних припущень станом на 31 грудня 2021 р.:

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

19. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Короткострокові позики від нерезидента (Примітка 16)	2 885 148	3 784 877
Інші поточні зобов'язання	9 312	-
Поточні зобов'язання з оренди (Примітка 8.1)	66 330	90 435
Зобов'язання по виплатах працівникам (нарахування відпусток та щорічних премій)	65 233	51 458
Поточна частина пенсійних зобов'язань (Примітка 18)	2 116	1 831
Всього	3 028 139	3 928 601

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

	2021 р.	2020 р.
Залишок на 1 січня	51 458	89 369
Нараховано	127 432	117 556
Використано	(113 657)	(155 467)
Невикористані суми, сторновані протягом періоду	-	-
Залишок на 31 грудня	65 233	51 458

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

20. Операції з пов'язаними сторонами

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

Взаєморозрахунки Компанії з пов'язаними сторонами були наступними:

Активи	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії		
Дебіторська заборгованість за надані послуги (рядок 1125)	50 618	64 509
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	16 292	97 567
	66 910	162 076
Резерв під очікувані кредитні збитки (рядок 1125)	(55)	(61)
Всього (рядок 1125 та 1130)	66 855	162 015

Зобов'язання	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії		
Позика від нерезидента (рядок 1515)	916 300	239 217
Позика від нерезидента (рядок 1690)	2 885 148	3 784 877
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (рядок 1615)	1 429 653	1 494 601
Зобов'язання по оплаті роялті (рядок 1615)	222 350	187 055
Всього	5 453 451	5 705 750

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2021 р.	2020 р.
Компанії під спільним контролем кінцевих власників Компанії		
Доходи від надання послуг (рядок 2000)	812 351	656 457
Дохід від реалізації товарів (рядок 2000)	1 249	785
Витрати на збут (рядок 2150)	730	419
Адміністративні витрати (рядок 2130)	298 414	94 228
Витрати по оплаті роялті (рядок 2180)	504 515	430 930
Фінансові витрати (рядок 2250)	76 910	78 780
Чистий дохід/(витрати) по курсовим різницям по кредитах	147 965	(629 228)
Закупки		
Закупки товарів	8 211 376	6 673 681

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

20. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

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

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

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

Доходи та дебіторська заборгованість

Дохід від реалізації товарів у сумі 1 249 тис. грн. за 2021 р. (2020 р.: 785 тис. грн.) складається з доходу від реалізації Limited Liability Company «Nestle» (Молдова) і становить 0,01% всього доходу Компанії у 2021 р. (2020 р.: 0,003%).

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 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 2021 р. резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін становив 55 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 61 тис. грн.).

Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2021 р. кредити та позики Компанії включали:

- ▶ довгострокові та короткострокові позики від пов'язаної особи Nestle Treasury Centre – Middle East & Africa Ltd. (Об'єднані Арабські Емірати) в сумі 3 801 448 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 4 024 094 тис. грн.), які Компанія визнає за ефективною ставкою в межах від 7,254% до 7,629% річних. По вказаних позиках нараховані відсотки склали 76 910 тис. грн. за 2021 р. та 78 780 тис. грн. за 2020 р., які були відображені у складі рядка 2250 «Фінансові витрати» у Звіті про сукупний дохід. Ефект від курсових різниць по вказаним позикам склав 147 965 тис. грн., які були відображені у складі рядка 2240 «Інші доходи» у Звіті про сукупний дохід за 2021 р. (витрати на суму 629 228 тис. грн., які були відображені у складі рядка 2270 «Інші витрати» у Звіті про сукупний дохід за 2020 р.). Ефект від первісного визнання позик за справедливою вартістю був відображений у складі власного капіталу в рядку 4290 «Інші зміни в капіталі» в сумі 289 114 тис. грн. за 2021 р. (2020 р.: 36 310 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам Компанії була безпроцентною та деномінованою в українських гривнях.

Ключовий управлінський персонал

Станом на 31 грудня 2021 р., ключовий управлінський персонал Компанії складався з 19 осіб (2020 р.: 15 осіб). У 2021 р. витрати Компанії на винагороду ключовому управлінському персоналу включали короткострокові виплати в сумі 130 149 тис. грн., в тому числі єдиний соціальний внесок в сумі 4 132 тис. грн. (2020 р.: 120 918 тис. грн., в тому числі єдиний соціальний внесок в сумі 3 198 тис. грн.), в тому числі виплати по закінченню трудової діяльності не здійснювались (2020 р. 4 107 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. Компанія не мала заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

Станом на 31 грудня 2021 р. довгострокові пенсійні зобов'язання по ключовому управлінському персоналу складали 2 219 тис. грн. (2020 р.: 3 087 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

21. Податок на прибуток (рядки 1045 та 2300)

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

	2021 р.	2020 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	–	–
Витрати з відстроченого податку на прибуток	1 819	(3 336)
Витрати з податку на прибуток	1 819	(3 336)

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

	2021 р.	2020 р.
Збиток до оподаткування	(107 644)	(800 816)
За нормативною ставкою податку на прибуток (2021 р.: 18%, 2020 р.: 18%)	(19 376)	(144 147)
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах	(33 502)	106 060
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	54 697	41 423
	1 819	3 336

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. відстрочений податок на прибуток виник за такими статтями:

	31 грудня 2020 р.	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано у звіті про сукупний дохід	31 грудня 2021 р.
Відстрочені податкові активи				
Основні засоби (i)	6 189	(90)	–	6 099
Запаси (ii)	2 292	(1 408)	–	884
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (ii)	926	180	–	1 107
Гроші та їх еквіваленти (ii)	108	(35)	–	73
Інші поточні зобов'язання та інші довгострокові зобов'язання (iii, iv)	62 227	17 303	1 819	81 490
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ii)	125 858	25 247	–	151 105
Податкові збитки	132 617	(76 660)	–	55 957
	330 217	(35 463)	1 819	296 715
Невизнані відстрочені податкові активи	(330 217)	(35 463)	–	(296 715)
Чисті відстрочені податкові активи	–	(1 819)	1 189	–

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

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

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

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

Протягом 2021 року, Компанія утилізувала частину раніше невизнаних податкових збитків у наслідок різниць у періодах визнання кредиторської заборгованості.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

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

	2021 р.	2020 р.
Готові страви та кулінарія	3 706 456	3 072 196
Кондитерські вироби	2 222 676	1 960 242
Кава та напої	2 074 122	1 885 566
Корми для домашніх тварин	2 722 384	2 166 099
Дитяче харчування	1 011 509	875 382
Готові сніданки	383 563	358 115
Клінічне харчування	30 500	25 917
За вирахуванням наданих знижок та бонусів	(1 891 154)	(1 505 105)
Всього	10 260 056	8 838 412
Дохід від наданих послуг	794 664	665 216
Всього	11 054 720	9 503 628

Категорії	2021 р.	2020 р.
Дохід від реалізації товарів:		
- резидентам за вирахуванням наданих знижок та бонусів	10 075 960	8 644 761
- нерезидентам	184 096	193 651
Дохід від реалізації послуг	794 664	665 216
Всього доходів від реалізації по договорах з клієнтами	11 054 720	9 503 628

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

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

	2021 р.	2020 р.
Собівартість реалізованих товарів	7 397 980	6 106 946
Собівартість наданих послуг	661 056	537 199
Всього	8 059 036	6 644 145

До собівартості наданих послуг було включено амортизацію активів з права користування у сумі 15 888 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., та 18 281 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., а також амортизацію основних засобів та нематеріальних активів у сумі 16 938 тис. грн. за 2021 р. (2020 р.: 14 633 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

24. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати включали:

	2021 р.	2020 р.
Заробітна плата і пов'язані нарахування	399 321	360 256
Консультаційні послуги з організації бізнес процесів	15 850	80 160
ІТ послуги	118 004	75 185
Витрати на купівлю-продаж валюти, послуги банку, комісія	5 469	7 117
Амортизація активів з права користування	48 688	47 299
Амортизація основних засобів	22 049	23 845
Матеріальні витрати	26 016	13 821
Організація харчування та перевезення працівників	15 705	15 518
Консультаційні, інформаційні та аудиторські послуги	31 788	57 512
Витрати на відрядження	2 393	2 372
Кур'єрські послуги	9 022	8 815
Послуги охорони	2 510	2 595
Витрати на утримання офісу	4 013	2 298
Ремонт та обслуговування основних засобів	1 788	5 509
Послуги зв'язку	2 213	726
Комунальні послуги	7 116	5 139
Інше	57 825	42 746
Всього	769 770	750 913

Заробітна плата і пов'язані нарахування включає витрати щодо винагороди по закінченню трудової діяльності в сумі 2 516 тис. грн. (2020 р.: 1 355 тис. грн).

Інше включає технічні огляди офісних приміщень, обслуговування пожежної сигналізації та інші адміністративні витрати в загальній сумі 57 825 тис. грн. (2020 р.: 42 746 тис. грн.).

25. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут включали:

	2021 р.	2020 р.
Маркетинг та реклама	647 136	558 845
Витрати на передпродажну підготовку	264 447	301 398
Заробітна плата і пов'язані нарахування	240 804	228 345
Транспортні витрати	244 393	214 254
Амортизація основних засобів	25 158	37 561
Пакувальні матеріали	50 385	26 219
Витрати на відрядження	3 871	4 806
Зберігання товарів	34 207	35 706
Інше	3 792	1 816
Всього	1 514 193	1 408 950

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

26. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати включали:

	2021 р.	2020 р.
Роялті	525 661	430 930
Витрати на страхування	12 145	13 047
Кошти, товари неприбутковим організаціям, благодійність	6 681	7 489
Інформаційне забезпечення, придбання літератури, інтернет-послуги, передплата періодичних видань	8 388	9 452
Чистий збиток від операційних курсових різниць	–	28 218
Списання запасних частин на ремонт кавових апаратів	16 414	2 061
Знос основних засобів, що надані в оренду	36 741	22 630
Інше	7 407	2 006
	613 437	515 833

До інших витрат відображених у складі рядка 2180 «Інші операційні витрати» включено витрати на врегулювання сумнівної заборгованості у сумі 6 655 тис. грн. за 2021 р. (2020 р.: 2 902 тис. грн.).

27. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи включали:

	2021 р.	2020 р.
Дохід від продажу макулатури, метало брухту тощо	27 861	26 931
Дохід від оренди кавових машин	29 987	14 298
Пені та штрафи отримані	1 870	1 842
Чистий дохід від операційних курсових різниць	9 906	–
Інше	2 245	2 380
Всього	71 869	45 451

Рядок «Інше» включає безоплатно отримані оборотні активи та інші операційні доходи в загальній сумі 2 245 тис. грн. (2020 р.: 2 380 тис. грн.).

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

Фінансові доходи включали:

	2021 р.	2020 р.
Процентні доходи за депозитами та іншими рахунками в банках (Примітка 12)	2 407	9 411
Дохід за раніше визнаним дисконтом (Примітка 11)	–	9 266
Дохід від знижок на орендні платежі	11 376	–
Всього (рядок 2220)	13 783	18 677

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Фінансові витрати включали:

	2021 р.	2020 р.
Амортизація дисконту	209 431	189 967
Процентні витрати за позиками	76 491	78 780
Фінансові витрати на пенсійне забезпечення	1 787	1 288
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 8.1)	14 318	47 453
Всього (рядок 2250)	302 027	317 488

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

Інші доходи та витрати включали:

	2021 р.	2020 р.
Чистий дохід від неопераційних курсових різниць	143 307	–
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	85	3 966
Всього інших доходів (рядок 2240)	143 392	3 966
Чистий збиток від неопераційних курсових різниць	–	629 298
Витрати пов'язані із COVID-19	23 920	20 480
Податки донараховані згідно ПКУ	26 966	27 952
Додаткові блага для працівників	42 850	36 497
Витрати на представницькі події	5 319	3 898
Сировина і упаковка для утилізації від фабрик по договору підряду	10 453	7 291
Інші витрати	23 437	9 793
Всього інших витрат (рядок 2270)	132 945	735 209

Рядок «Витрати пов'язані із COVID-19» включає витрати на захисні маски, антисептичні матеріали, захисні рукавиці для працівників та інші необхідні засоби захисту, понесені у зв'язку із пандемією COVID-19 у сумі 23 920 тис. грн. (2020 р.: 20 480 тис. грн.).

30. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

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

Податкове та інше законодавство (продовження)

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

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

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

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

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

Судові справи

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

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

31. Управління фінансовими ризиками

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

Ризик ліквідності

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик ліквідності (продовження)

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

Концентрація ризику

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик

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

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

	Євро		Долари США		Швейцарський франк	
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
Грошові кошти та їхні еквіваленти	1 675	35	7 973	11 957	345	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	61 353	56 331	40 435	14 360	3 986	1 936
Всього активів	63 028	56 366	48 408	26 317	4 331	1 936
Інші довгострокові зобов'язання	–	–	269 726	1 036 572	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	176 783	97 646	44 375	26 163	20 622	16 891
Інші поточні зобов'язання	–	–	4 103 735	3 014 241	–	–
Всього зобов'язань	176 783	97 646	4 417 836	4 076 976	20 622	16 891
Чиста валютна позиція	(113 755)	(41 280)	(4 369 428)	(4 050 659)	(16 291)	(14 955)

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	Послаблення (укріплення)	Ефект на прибуток до оподаткування
31 грудня 2020 р.		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	12%	(524 331)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-15%	655 414
Зміна курсу валют: гривня/євро	14%	(15 926)
Зміна курсу валют: гривня/євро	-16%	18 201
31 грудня 2021 р.		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	(405 066)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-10%	405 066
Зміна курсу валют: гривня/євро	10%	(4 128)
Зміна курсу валют: гривня/євро	-10%	4 128
Зміна курсу валют: гривня/шв.франк	10%	(1 496)
Зміна курсу валют: гривня/шв.франк	-10%	1 496

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають грошові кошти та їх еквіваленти в банках та торгову дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2021 р. максимальний кредитний ризик Компанії становив 9 759 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 5 321 тис. грн.).

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

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

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

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

Управління ризиком достатності капіталу

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2021 р. змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НЕСТЛЕ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності (продовження)

31. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Управління ризиком достатності капіталу (продовження)

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

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кредити та позики	3 801 446	4 024 094
Торгова кредиторська заборгованість	2 592 522	2 304 525
За вирахуванням: грошових коштів та їх еквівалентів	36 964	144 778
Чиста заборгованість (а)	6 357 004	6 183 841
Всього власний капітал	(3 637 794)	(3 807 495)
Чиста заборгованість за вирахуванням капіталу (б)	2 719 210	2 376 346
Коефіцієнт перевищення чистої заборгованості над капіталом (а : б)	2,34	2,60

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

33. Події після звітної дати

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

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

Компанія продовжуватиме відстежувати ризики щодо значних змін.

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