

personal: entrepreneurial: global:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ
ІНВЕСТИЦІЯМИ «НУТРИЦІЯ УКРАЇНА»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ)	4
3	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ)	7
4	БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	10
5	ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	13
6	ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	16
7	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК	18
8	ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2019 РІК	20
9	ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	22
	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО	22
	БЕЗПЕРЕРВНА ДІЯЛЬНІСТЬ	22
	ВІДПОВІДНІСТЬ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	22
	УМОВИ, В ЯКИХ ПРАЦЮЄ ТОВАРИСТВО	22
	ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	23
	СУТТЄВІ ПРИПУЩЕННЯ, ВИКОРИСТАНІ УПРАВЛІНСЬКИМ ПЕРСОНАЛОМ	33
	НОВІ СТАНДАРТИ	35
	КОРИГУВАННЯ ДАНИХ ПОПЕРЕДНІХ ПЕРІОДІВ	36
	ДОХІД (ВИРУЧКА) ВІД ПРОДАЖУ	37
	ВИТРАТИ ЗА ХАРАКТЕРОМ	37
	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ТА ВИТРАТИ НА ЗБУТ	37
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	38
	ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	38
	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	38
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	39
	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	40
	ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ	40
	ЗАПАСИ	41
	ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	41
	ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	42
	ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	42
	ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	42
	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ	43
	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	43
	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	43
	ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	44
	ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	44
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	44
	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	44
	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	45
	УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	45
	ЗВІРКА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ	45
	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	46
	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	46
	РОЗКРИТТЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ЗА КАТЕГОРІЯМИ ОЦІНКИ	46
	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	47
	НАЯВНІСТЬ СУДОВИХ СПРАВ	49
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	49

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземним інвестиціями «Нутриція Україна» (Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих МСФЗ, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску 17 квітня 2021 року від імені Компанії.

Генеральний Директор
Головний бухгалтер



Ячменник С.В.
Садовнікова С.В.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю
з іноземними інвестиціями
«НУТРИЦІЯ УКРАЇНА»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «НУТРИЦІЯ УКРАЇНА» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ/МСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

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 (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.

Пояснювальний параграф

Події після звітного періоду

Ми звертаємо увагу на Примітку 38 «Події після дати балансу» до фінансової звітності Компанії у якій зазначено, що ситуація з епідемією коронавірусу (COVID-19) залишається невирішеною у всьому світі, і тому її подальший вплив важко передбачити та визначити кількісно. На початку 2021 року деякі країни успішно розпочали вакцинацію. Керівництво Компанії продовжує відслідковувати потенційний вплив урядових обмежувальних заходів та вживає всіх можливих заходів для пом'якшення можливих негативних наслідків. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Пояснювальний параграф» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Операції з пов'язаними сторонами	
Звертаємо увагу на Примітку 25 «Операції з пов'язаними сторонами» до фінансової звітності Компанії	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Компанія має суттєві операції з пов'язаними сторонами-резидентами та пов'язаними сторонами-нерезидентами. Відповідно, повнота	В рамках аудиту наші процедури включали: <ul style="list-style-type: none"> ідентифікацію пов'язаних сторін, розуміння політики та процедур Компанії щодо встановлення цін в операціях з пов'язаними сторонами;

відображення зазначених операцій у фінансовій звітності та їх оцінка мають вагомим значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік.

- надання запитів управлінському персоналу та отримання письмових запевнень щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»;
- вивчення порядку укладання, регламентування та виконання договорів, а також заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами;
- аналіз повноти та своєчасності відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними сторонами;
- надання запиту щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними сторонами.

В результаті проведених процедур ми отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними сторонами. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління Компанії за 2020 рік, підготовленому у відповідності до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не мали змоги ознайомитися зі звітом про управління Компанії за 2020 рік, оскільки він не був нам наданий до дати нашого звіту аудитора, а тому не висловлюємо жодного твердження стосовно того, чи існують суттєві викривлення між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ/МСБО, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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 застосовано, 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.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи

помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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;
- 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, робимо висновок, 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. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ключовий партнер з аудиту

Малютяк Сергій Олександрович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100753

За і від імені фірми ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»

Директор

Сушко Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687



Дата надання звіту незалежного аудитора: 26 травня 2021 року
м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40482683. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-ovovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

INDEPENDENT AUDIT REPORT

To the member and the management of
Limited Liability Company with foreign investment
“NUTRICIA UKRAINE”

Opinion

We have audited the financial statements of the Limited Liability Company with foreign investment “NUTRICIA UKRAINE” (hereinafter referred to as the Company), consisting of the balance sheet (statement of financial condition) as of December 31, 2020, profit and loss statement (consolidated income statement), cash flow report (direct method), statement of owner’s equity for the year that ended on the specified date and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the attached financial statements accurately reflect, in all material respects, the financial position of the Company as of December 31, 2020, its profits and losses and cash flows for the year that ended on the specified date in accordance with the International Financial Reporting Standards (hereinafter referred to as IFRS/IAS) and the requirements of the Law of Ukraine “On Accounting and Financial Reporting in Ukraine” of July 16, 1999 No. 996-XIV on the preparation of financial statements (hereinafter referred to as the Law on Accounting and Financial Reporting).

Basis for the opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISA). Our responsibilities under these standards are set out in the Auditor’s Responsibility for the Audit of Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the Code of Ethics for Professional Accountants of the International Standards of Ethics for Accountants (IESBA Code) and the ethical requirements applicable in Ukraine to our audit of financial statements; we have fulfilled other ethical obligations in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is adequate and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Explanatory paragraph

Events after the reporting period

We draw your attention to Note 38 “Events after the balance sheet date” in the Company’s financial statements, which states that the situation with the coronavirus (COVID-19) epidemic remains unresolved worldwide and therefore its further impact is difficult to predict and quantify. At the beginning of 2021, some countries started vaccination successfully. The Company’s management continues to monitor the potential impact of government restrictive measures and takes all possible steps to mitigate any adverse effects that may follow. Our opinion has not been modified on this matter.

Key issues of the audit

The key issues of the audit are the issues that, in our professional judgment, were the most significant during our audit of the financial statements over the current period. These issues were considered in the context of our audit of the financial statements as a whole and were taken into account while making up an opinion about them, and we do not express a separate opinion on these issues. In addition to the issue described in the Explanatory Paragraph, we identified the following issues as the key issues of the audit that should be reflected in our report.

Related-party transactions	
We draw your attention to Note 25 “Related-party transactions” in the Company’s financial statements	
Key issue	How the key issue was considered during our audit
The Company has material transactions with resident and non-resident related parties. Accordingly, the completeness of these transactions reflection in the financial statements and their evaluation are important for our audit of the	As part of the audit, our procedures included: <ul style="list-style-type: none"> • identification of the related parties, understanding of the Company’s pricing policies and procedures in related-party transactions; • making inquiries to the management and obtaining written assurances as to the completeness of related party disclosures in the

<p>Company's financial statements for 2020.</p>	<p>financial statements in accordance with the requirements of IAS 24 "Related Party Disclosures";</p> <ul style="list-style-type: none"> • study of the procedure for conclusion, regulation and execution of contracts, as well as measures of the internal control system in related-party transactions; • analysis of completeness and timeliness of the accounting and financial reporting on the related-party transactions; • requesting confirmation of arrears on related-party transactions. <p>As a result of the procedures, we have an adequate understanding of the relationships and related-party transactions. We have not identified anything that would make us to believe that the Company violates the applicable law when with its related-party transactions.</p>
---	---

Other information

Management is responsible for other information. Other information consists of the Company Management Report for 2020, developed as required by the Law on Accounting and Financial Reporting and other applicable laws and regulations, but is not the financial statements and our auditor's report on it.

Our opinion on the financial statements does not extend to other information and we do not draw conclusions with any level of certainty about such other information. In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to review the other information described above and to consider whether there is any material inconsistency between the other information and the financial statements or our knowledge obtained during the audit, or whether such other information appears to contain a material misstatement. If, based on our work with other information obtained before the date of the auditor's report, we conclude that there is a material misstatement of such other information, we must report that fact.

We had no chance to review the Company's management report for 2020 because it was not provided to us prior to the date of our auditor's report, and therefore we do not make any representations as to whether there are material misstatements between other information and financial statements or our knowledge obtained during the audit, or whether such other information appears to contain material misstatement.

Responsibility of management and senior officers for the financial reporting

Management is responsible for the preparation and accurate presentation of the financial statements in accordance with IFRS/IAS, the Law on Accounting and Financial Reporting and the internal control system as determined necessary by the management to ensure that the financial statements are free from any material misstatement due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing – where applicable – the continuity issues and using business continuity assumptions as a basis for accounting, except when management either plans to liquidate the Company or cease operations, or has no real alternative to this.

The senior officers are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibility for the audit of financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance that the financial statements in general are free from any material misstatement due to fraud or error, and to issue an auditor's report with our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but does not guarantee that an audit conducted according to ISA will always reveal a material misstatement, if any. Misstatement may result from fraud or error; it is considered material if, individually or in combination, as reasonably expected, it may influence the economic decisions of users that are made based on these financial statements.

When conducting the audit in accordance with ISA requirements, we use professional judgment and professional skepticism throughout the audit engagement. In addition, we:

- identify and assess the risks of material misstatement in the financial statements as a result of fraud or error, develop and perform audit procedures in response to such risks, and obtain audit evidence which is adequate and reasonable to use as a basis for our opinion. The risk of not detecting material misstatement due to fraud is higher than for misstatement due to error, as fraud may include conspiracy, forgery, willful omission, misstatement or neglect of internal control measures;
- gain an understanding of internal control measures related to the audit in order to develop audit procedures that would be appropriate according to the circumstances, rather than to express an opinion on effectiveness of the

- internal control system;
- evaluate the acceptability of the applied accounting policies and the validity of the accounting estimates and relevant disclosures made by the management;
 - we conclude that management accepts the going concern assumption as a basis for accounting and, based on the audit evidence obtained, conclude if there is significant uncertainty about events or conditions that may cast doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that such material uncertainty exists, we should draw attention in our auditor's report to the relevant disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inappropriate, modify our opinion. Our conclusions are based on audit evidence obtained before the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease operations on an ongoing basis;
 - evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including disclosures, and whether the financial statements show the underlying transactions and events, in order to achieve a reliable presentation.

We disclose to the senior officers, along with other matters, the information about the planned scope and timing of the audit and significant audit outcomes, including any significant gaps in the internal control measures identified by us during the audit.

We also represent to the senior officers that we have complied with the relevant ethical requirements of independence, and inform them of any relationship and other matters that may reasonably be considered as affecting our independence and, where applicable, of any appropriate precautions.

From the list of all issues, the information on which was provided to the senior officers, we identified those that were the most significant during the audit of the financial statements over the current period, i.e. those that are key issues of the audit. We describe these issues in our auditor's report unless the law or regulation prohibits the public disclosure of such issue, or when, in extremely exceptional circumstances, we determine that such issue should not be covered in our report because the adverse effects of such disclosure are expected to outweigh its benefit for the public interest.

Key audit partner

Maliutiak Serhii Oleksandrovych

Registration number in the Auditor and Auditing Entities Register: 100753

For and on behalf of "AF "P.S.P. AUDIT" LLC

Director

Sushko Dmytro Serhiiiovych

Registration number in the Auditor and Auditing Entities Register: 100687



Date of the independent audit report: May 26, 2021

Kyiv, Ukraine

Basic information about the auditing entity

Limited liability company "Audit firm "P.S.P. Audit". EDRPOU identification code: 40482683. Registered office: office 733, Yevhena Konovaltsia Str. 44A, Kyiv, 01133, Ukraine.

"AF "P.S.P. AUDIT" LLC is included to the Auditor and Auditing Entities Register to the Section 4 "Audit entities that have the right to conduct statutory audit of financial statements of the public interest entities". Link to the register: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«НУТРИЦІЯ УКРАЇНА»**

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «НУТРИЦІЯ УКРАЇНА»**
 Територія: **Україна, Оболонський район**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності: **Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками**
 Середня кількість працівників **101**
 Адреса: **04080, КИЇВ, вулиця Вікентія Хвойки, 18/14**
 Одиниця виміру: **тис.грн. без десяткового знака**
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
Дата	2020 12 31
за ЄДРПОУ	31810359
за КОАТУУ	8038000000
за КОПФГ	240
за КВЕД	46.38
	v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року**

Форма № 1 Код за ДКУД **1 801 001**

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи	1000	7 465	5 855
первісна вартість	1001	12 109	12 454
накопичена амортизація	1002	4 644	6 599
Незавершені капітальні інвестиції	1005	70	1 833
Основні засоби	1010	2 042	1 985
первісна вартість	1011	5 979	7 129
знос	1012	3 937	5 144
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	9 708	8 185
Інші необоротні активи	1090	20 074	10 025
Усього за розділом I	1095	39 359	27 883
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:			
Запаси	1100	55 518	92 321
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	55 518	92 321
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	69 777	76 378
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	17 741	8 590
з бюджетом	1135	96	3 462
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	3 353
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	86	30

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»**

Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	151 684	131 743
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	151 684	131 743
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 434	5 629
Усього за розділом II	1195	297 336	318 153
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	336 695	346 036

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Зареєстрований капітал	1400	191 599	191 599
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	4 606	4 606
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13 347	(5 559)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	209 552	190 646
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 974	3 405
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	11 974	3 405
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: довгостроковими зобов'язаннями	1610	10 220	8 755
товари, роботи, послуги	1615	88 407	130 972
розрахунками з бюджетом	1620	5 222	480
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 249	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	9	24
одержаними авансами	1635	-	1
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 878	11 748
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 433	5
Усього за розділом III	1695	115 169	151 985
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»

У. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-
БАЛАНС	1900	336 695	346 036

П.І.Б.

Генеральний директор

ТОВ «Нутриція Україна»

Вчмєлєннє Сергїєє Володимирівчє



П.І.Б.

Головний бухгалтер

ТОВ «Нутриція Україна»

Садєвнїковє Світлєнє Володимирівнє

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»**

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «НУТРИЦІЯ УКРАЇНА»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 12 31
31810359

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	699 172	637 541
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(439 116)	(383 768)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	260 056	253 773
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 409	5 129
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(52 512)	(51 289)
Витрати на збут	2150	(144 892)	(127 595)
Інші операційні витрати	2180	(18 766)	(18 211)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	45 295	61 807
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8 168	19 690

13

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»**

Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(3 143)	(4 282)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	50 320	77 215
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9 385)	(14 249)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	40 935	62 966
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	40 935	62 966

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 200	16 689
Витрати на оплату праці	2505	67 735	53 198
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 854	9 131
Амортизація	2515	13 367	13 521
Інші операційні витрати	2520	113 515	116 655
Разом	2550	214 671	209 194

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	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), що припадає на одну просту акцію, грн.	2610	-	-

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»**

Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	+	-

П.І.Б.
Генеральний директор

ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»



Яценюк Сергій Володимирович

П.І.Б.

Головний бухгалтер

ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»

Садовнікова Світлана Володимирівна

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»**

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «НУТРИЦІЯ УКРАЇНА»**

Дата/рік, місяць, число
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 12 31
31810359

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	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	930 397	768 093
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	460	575
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	1 022
Надходження від повернення авансів	3020	-	741
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8 168	19 690
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	47	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	56	56
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(624 465)	(449 549)
Праці	3105	(50 498)	(41 318)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 248)	(9 078)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(61 182)	(57 984)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 464)	(16 683)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(33 759)	(30 348)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	3118	(12 959)	(10 953)
Витрачання на оплату авансів	3135	(130 302)	(124 746)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(1 490)	(1 003)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(2 771)	(2 570)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(1 472)	(2 359)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	55 700	101 569
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	52

16

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»**

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(1 687)	(713)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 687)	(661)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	10 411
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(59 841)	(36 371)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 143)	(4 502)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(10 189)	(11 353)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(73 173)	(41 816)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(19 160)	59 093
Залишок коштів на початок року	3405	151 684	94 303
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(781)	(1 712)
Залишок коштів на кінець року	3415	131 743	151 684

17



Генеральний директор
«Нутриція Україна»
Сергій Володимирович

П.І.Б.
Головний бухгалтер
ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»

Садовнікова Світлана Володимирівна

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»**

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «НУТРИЦІЯ УКРАЇНА»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2020 12 31
31810359

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (після коригувань)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	191 599	-	4 606	-	13 372	-	-	209 577
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(25)	-	-	(25)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	191 599	-	4 606	-	13 347	-	-	209 552
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	40 935	-	-	40 935
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(59 841)	-	-	(59 841)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 22-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»**

Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(18 906)	-	(18 906)
Значення на кінець року	4300	191 599	-	4 606	-	(5 559)	-	190 646



Генеральний директор
ТОВ «Нутриція Україна»

Григоренко Сергій Володимирович

Головний бухгалтер
ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»

Садовникова
Садовникова Світлана Володимирівна

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»**

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «НУТРИЦІЯ УКРАЇНА»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2019 12 31
31810359

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (після коригувань)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	191 599	-	3 638	-	(13 248)	(9 442)	-	172 547
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	191 599	-	3 638	-	(13 248)	(9 442)	-	172 547
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	62 991	-	-	62 991
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(36 371)	-	-	(36 371)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	9 442	-	9 442
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 22-49, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»**

Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	968	-	-	-	-	968
Разом змін у капіталі	4295	-	-	968	-	26 620	9 442	-	37 030
Залишок на кінець року	4300	191 599	-	4 606	-	13 372	-	-	209 577



Генеральний директор
ТОВ «Нутриція Україна»
Філіппенко Сергій Володимирович

Головний бухгалтер
ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»


Садовнікова Світлана Володимирівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

1. Загальна інформація про товариство

Повне найменування Товариства українською мовою – Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «НУТРИЦІЯ Україна» (код ЄДРПОУ 31810359). Власниками частки Статутного Капіталу Товариства виступають:

- НУТРИЦІЯ ІНТЕРНЕШИНАЛ Б.В. (NUTRICIA INTERNATIONAL B.V.) реєстраційний номер 27090619, адреса реєстрації: бул. Шіпхол, 105, ЛухтхавенШіпхол, Нідерланди, у розмірі 99,9%.
- НУТРИЦІЯ НЕДЕРЛАНД Б.В. (NUTRICIA NEDERLAND B.V.) реєстраційний номер 27089897, адреса реєстрації: вул. Ейнштейнлан, 20, Зотермеер, Нідерланди, у розмірі 0,1%.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 04080, м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, 18/14, корпус 2.

Товариство зареєстроване в Україні 26.12.2001 року Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Метою діяльності Товариства є: здійснення підприємницької діяльності з метою одержання прибутку в національній валюті України та іноземній валюті.

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «НУТРИЦІЯ УКРАЇНА» представляє на ринку України продуктивний сегмент із дитячого харчування у вигляді дитячих сумішей, каш та інших продуктів дитячого харчування з урахуванням вікових потреб малюків.

Основні види діяльності – є імпорт продуктів дитячого харчування та розповсюдження такої продукції на ринку України через мережу дистриб'юторів та національні роздрібні торговельні мережі; просування на ринку та рекламування продуктів дитячого харчування, інших спеціалізованих продуктів харчування та фармацевтичної продукції; надання послуг та здійснення всіх видів допоміжної діяльності, що пов'язані та є необхідними, для реалізації цілей та мети діяльності Товариства.

Код КВЕД 46.38 – Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молюсками;

Код КВЕД 73.11 – Рекламні агентства.

2. Безперервна діяльність

Фінансова звітність складається на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що товариство буде продовжувати свою діяльність у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності. Керівництво та засновники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства. Отриманий прибуток за результатами діяльності товариства в 2020 році в сумі 40 935 тис.грн., на думку керівництва свідчить про можливість застосування припущення щодо здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу та чистих активів Товариства. Керівництво проаналізувало існуючі економічні та політичні чинники невизначеності та враховуючи їх можливий вплив, а також інформацію, викладену вище, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

3. Відповідність складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), затверджених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності («РМСФЗ») в редакції, розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України на дату складання цієї звітності, та інтерпретацій Комітету з Інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності «РМСФЗ».

4. Умови, в яких працює Товариство

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси. Вплив COVID-19 значною мірою залежатиме від тривалості та масштабів впливу пандемії на світову та українську економіку.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи в Україні. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні у 2020 році становив 5% (порівняно з 4,1% у 2019 році),

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

однак внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на українську економіку у другій половині 2019 року та суттєво посилились у 2020 році, призвели до девальвації гривні на 19% (станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року).

Період погашення суверенного боргу, що залучався Україною для підтримання стану ліквідності протягом кризових періодів, триває: у 2020-2022 роках виплати уряду та Національного банку України (НБУ) в іноземній валюті сукупно перевищать 24 млрд. дол. США. Очікується, що основна частина цієї суми буде рефінансована на зовнішніх ринках. Таким чином, реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими організаціями залишаються критично важливими.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив свою облікову ставку на рівні 13,5%. Протягом 2020 року НБУ пом'якшив монетарну політику, у результаті чого облікова ставка НБУ була знижена до 6%. Події, спричинені розповсюдженням коронавірусу, призвели до виникнення розривів ліквідності в окремих банківських установах та до зростання попиту на міжбанківському ринку кредитування. Для підтримки фінансової стабільності НБУ здійснив довгострокове рефінансування банків, забезпечивши їх готівкою в іноземній валюті.

Значна кількість компаній, що ведуть свою діяльність в Україні, повинна припинити або обмежити свою діяльність на невизначений час на дату складання цієї фінансової звітності. Заходи, що вживаються для обмеження поширення коронавірусу (у тому числі карантинні обмеження), соціальне дистанціювання, призупинення діяльності соціальної інфраструктури впливають на діяльність суб'єктів економіки, у тому числі і на Товариство.

Уряд, що був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з епідемією коронавірусу можуть в подальшому вплинути на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Товариства.

Починаючи з 1 січня 2001 року Україна не вважається країною з гіперінфляційною економікою.

Кумулятивний рівень інфляції за період 2018 – 2020 років досяг 20,0%. Рівень інфляції в Україні протягом року склав 105,0%.

Враховуючи загальний огляд обставин, що склалися в економіці України в 2020 році, керівництво Товариства вважає, що необхідність перерахувати цю фінансову звітність згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» відсутня.

5. Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія ще не підготувала фінансову звітність на основі таксономії у форматі iXBRL, проте планує скласти та подати її протягом 2021 року з огляду на наступні обставини:

- станом на дату випуску цієї фінансової звітності єдиний електронний формат UA XBRL МСФЗ 2020 року не

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

допрацьовано та не оприлюднено;

- відповідно до повідомлення Комітету з управління Системою фінансової звітності портал «Реєстрація суб'єктів звітування» не функціонує, тому компанії не мають можливості завантажити електронний формат фінансової звітності;

- 11 березня 2021 року Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку оголосила, що до компаній не застосовуватимуться санкції за несвоєчасне подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року і про терміни подання буде повідомлено додатково.

Безперервність діяльності. Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Функціональна валюта і валюта представлення. Функціональною валютою Товариства є гривня – валюта первинного економічного середовища, в якому воно працює. Ця фінансова звітність представлена у гривні. Операції у всіх інших валютах, крім функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду.

Далі наведено відповідні обмінні курси:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній обмінний курс за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній обмінний курс за 2019 рік	Станом на 1 січня 2019 року
Гривня/долар США	28,27	26,96	23,69	25,85	27,69
Гривня/євро	34,74	30,79	26,42	28,95	31,71

24

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Товариства за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про фінансові результати (про сукупний дохід). Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Товариства; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбання об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самим Товариством, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів нараховується лінійним методом з метою рівномірного розподілу їх первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації.

Сума, яка підлягає амортизації – це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Товариство отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації.

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені до 01 листопада 2019 року:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Земельні ділянки	Не амортизується
Будівлі	8-33
Машини та інші	4-8

З 01 листопада 2019 року прийнято рішення щодо зміни строків корисного використання основних засобів. Метою даної зміни було закріплення більш справедливих строків корисного використання ОС на нові об'єкти, а також зміна підходу щодо присвоєння строків використання для об'єктів, що модернізовано. З урахуванням умов очікуваного використання активів та їх функціонального призначення, сучасних технологічних властивостей активів строки корисного використання були збільшені:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Земельні ділянки	Не амортизується
Будівлі	15-40
Машини та інші	4-15

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Товариства мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення.

Комп'ютерне програмне забезпечення – Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію відповідного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються на прямолінійній основі протягом їх розрахункового строку корисного використання, що становить:

- для програмних продуктів, які не потребують доопрацювання: очікуваний термін використання, але в більшості випадків – 12 місяців;
- для ліцензій на програмні продукти та їх використання - не більше 5 років;
- для програмних продуктів, баз даних і нерекламних Web-сайтів, створених в результаті IT-проектів – 3-4 роки;
- для капіталізованих витрат на розгортання Themis – до 7 років.

Витрати, пов'язані з розробкою або обслуговуванням комп'ютерних програм, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди. Компанія має низку договорів оренди, в яких виступає орендарем. Товариство орендує офісні приміщення, складські приміщення та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв МСФЗ 16 «Оренда», Товариство визнає

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від визнання), що стосуються малоцінних активів та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців). Орендні платежі, пов'язані з такими винятками, визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Активи у формі права використання визнається на балансі станом на дату, коли орендований актив готовий до використання і оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів (знижок), отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати; витрати на відновлення об'єкту оренди до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Термін оренди являє собою невідомий період оренди та визначається Товариством з урахуванням таких періодів:

- термін дії договору оренди;
- періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку.

Для оптимізації витрат на оренду протягом строку договору Товариство у деяких випадках надає гарантію залишкової вартості обладнання, що орендується. Товариство спочатку розраховує та визнає очікувані суми до сплати за гарантіями залишкової вартості у складі орендного зобов'язання. Ці суми переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду. Станом на кінець звітних періодів, що розкриті в фінансовій звітності, суми гарантій залишкової вартості були несуттєвими.

Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. У подальшому він оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення з коригуваннями на переоцінку орендного зобов'язання.

Одночасно з активами з права користування Товариство визнає зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих за припустимою ставкою відсотка в оренді. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Товариство застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно вимог МСФЗ 16.

До витрат періоду потрапляють витрати на амортизацію активу з права користування (включаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди.

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Премії або дисконти (якщо такі є) амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти – початкове визнання. Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Товариства є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка. Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Товариство аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

Компанія використовує практичний прийом, згідно з яким передбачається, що амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних кредитних збитків, є їхньою номінальною вартістю.

Знецінення фінансових активів – резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Товариство має наступні види фінансових активів, по яких оцінює очікувані кредитні збитки:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгівельна та іншу дебіторська заборгованість; та
- інші фінансові активи (зокрема довгострокові поворотні фінансові допомоги, видані пов'язаним сторонам).

Товариство застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Для інших фінансових активів Товариство застосовує «триетапну» модель обліку знецінення, оснований на змінах кредитної якості після початкового визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Товариство ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Товариство визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Фінансові активи – модифікація умов – Товариство іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Товариство також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові активи – припинення визнання та списання. Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (i) також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшло висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у нього немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові зобов'язання – класифікація та подальша оцінка. Фінансові зобов'язання Товариства, класифіковані як фінансові зобов'язання, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток (ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі, інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні); та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Станом на дати, що представлені в цій фінансовій звітності, усі фінансові зобов'язання Товариства обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання тоді і тільки тоді, коли воно врегульоване, тобто у разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення передбаченого договором зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинено, і сумою сплаченої винагороди та винагороди, що підлягає сплаті, визнається у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів – Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Фінансові інструменти – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювало свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювало рекласифікації.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

Запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається методом стандартної ціни (для запасних частин, що відображені у складі запасів, – за середньозваженим методом). Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

На кожний звітний період, а за потреби, частіше керівництво Товариства аналізує та оцінює доцільність представлення запасних частин та інших аналогічних активів у складі основних засобів, інших необоротних активів або товарно-матеріальних запасів, залежно від очікуваного використання таких активів у майбутніх періодах.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви зобов'язань та нарахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (що базується на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

Передоплати та аванси видані. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Передоплати, здійснені з метою придбання необоротних активів, показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних активів.

Податок на прибуток. Податок на прибуток був розрахований відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податки відображається у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Товариства станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою ймовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Товариством податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Податок на додану вартість (ПДВ). Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів – дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто за кожною юридичною особою і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Суми у звіті про рух грошових коштів вказані з урахуванням ПДВ.

Статутний капітал. Статутний капітал визнається за історичною вартістю.

Дивіденди. Дивіденди, оголошені та ухвалені протягом звітного періоду, вираховуються з власного капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Додатковий капітал. Додатковий капітал – це результат розрахунків з акціонерами, окрім виплати дивідендів. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю внесків учасників обліковується у складі капіталу як додатковий капітал.

Визнання виручки. Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Товариства. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Товариство визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод.

Виручка від продажу товарів та надання послуг визнається з використанням наступних п'яти кроків:

- (1) Ідентифікація договору;
- (2) Ідентифікація контрактного зобов'язання;
- (3) Визначення ціни угоди;
- (4) Розподіл ціни угоди;
- (5) Визнання виручки.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, поверненої продукції та податку на додану вартість.

Реалізація товарів - готова продукція. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Товариства наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком не більше 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Товариство надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Товариство не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Товариство не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

застосовується до амортизованої вартості.

Операційна оренда. У випадках, коли Товариство виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших операційних доходів лінійним методом.

Виплати працівникам. Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Товариства. Товариство робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

Елементи операційних витрат. У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів у цьому розділі не наводиться.

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки включаються до операційної діяльності. Виплачені відсотки включаються до фінансової діяльності.

Для цілей звіту про рух грошових, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів та оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Суми у звіті про рух грошових коштів вказані з урахуванням ПДВ.

6. Суттєві припущення, використані управлінським персоналом

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі.

Крім вказаних оцінок, керівництво також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Строки корисного використання основних засобів та активів в формі права користування. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді робіт із аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови роботи, в яких буде експлуатуватись даний актив. Строки корисного використання основних засобів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. Зміна кожної з вищезазначених умов або оцінок може в результаті призвести до коригування норм амортизації в майбутніх періодах.

Термін, протягом якого відбувається амортизація активів у формі права користування визначається базуючись на терміні корисного використання активу або строці оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Оскільки можливості подовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди, при визначенні терміну оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено). Оцінка наявності достатньої впевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Товариство може контролювати.

Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості – Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості зібрати дебіторську заборгованість у конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

невиконання їхніх зобов'язань перевищують припустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для конкретно оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню колективну оцінку на предмет знецінення.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити всю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникла в результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не зробили впливу на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даних час.

Відстрочений податок або невикористані податкові збитки – Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого будуть реалізовані ці збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень, які базуються на вірогідних строках та рівні майбутніх оподатковуваних прибутків, та застосування стратегії планування майбутніх податків.

Визнання доходів

Визнання, оцінка, подання та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Виручка класифікується за наступними ознаками:

- Виручка (дохід) від реалізації товарів та готової продукції;
- Виручка (дохід) від надання послуг;
- Дохід від роялті.

Продажі товарів та готової продукції. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість, експортного мита, акцизного податку та інших аналогічних обов'язкових платежів. Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок. Торгові знижки надаються клієнтам на основі обсягів продажів. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найвірогіднішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів. Якщо договори з клієнтами передбачають кілька зобов'язань для виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання по виконанню на основі співвідношення цін по кожній окремій операції продажу.

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, готовою продукцією, тобто коли товари, готова продукція поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів, готової продукції і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари, готова продукція були доставлені у визначене місце, ризики втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Товариства наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на 7 – 21 днів, що відповідає ринковій практиці або на умовах попередньої оплати. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Продажі послуг. Товариство надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Якщо Товариство передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Якщо Товариство не передає контроль над послугою протягом періоду, виручка визнається у

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

момент часу, в який Товариство виконує зобов'язання до виконання.

7. Нові стандарти

7.1. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Товариство:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Продовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 – Поправки до МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 01 червня 2020 року або після цієї дати).

7.2. Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Товариство не застосовувало ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Класифікація зобов'язань на короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Стандарт більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань на короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань на короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.
- Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; (ii) прогрес і ризику, що виникають у результаті цього переходу; (iii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Наступні нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства:

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- МСФЗ 17 «Договори страхування» (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Надходження, отримані до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

8. Коригування даних попередніх періодів

Згідно МСБО 37.11 забезпечення – зобов'язання, щодо яких існує невизначеність щодо строку або суми майбутніх витрат, необхідних для погашення. Нарахування є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані або надані, але не були сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником.

Оскільки нараховані зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах Товариства являють собою

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

нарахування, а не забезпечення відповідно до визначення МСФО 37 та повинні бути відображені в складі кредиторської заборгованості, Товариство здійснило коригування сум, облікованих у попередньому періоді в складі поточних забезпечень.

У поданій нижче таблиці показано вплив коригувань на зобов'язання та активи Товариства:

	31 грудня 2019 року (до коригувань)	Коригування: виправлення помилок	31 грудня 2019 року (після коригувань)
Поточні забезпечення	56 284	(47 406)	8 878
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	41 001	47 406	88 407
Відстрочені податкові активи	9 733	(25)	9 708
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	13 372	(25)	13 347

У поданій нижче таблиці показано вплив коригувань на звіт про фінансові результати Товариства:

	За 2019 рік (до коригувань)	Коригування: виправлення помилок	За 2019 рік (після коригувань)
Податок на прибуток	(14 224)	(25)	(14 249)
Чистий фінансовий результат	62 991	(25)	62 966

9. Дохід (Виручка) від продажу

	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	781 090	778 068
Вирахування з доходу*	(81 918)	(155 642)
Дохід від реалізації послуг	-	15 115
Разом	699 172	637 541

Дохід від реалізації товарів та готової продукції в тому числі включає компенсації покупцям за надані послуги з організації просування товарів та готової продукції, що були визнані як зменшення ціни операції відповідно до вимог МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Виручка за всіма напрямками, що указані вище, визнається в певний момент часу.

Виручка поділена по географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року та представлена таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Україна	698 431	657 610
Європейський союз	741	15 931
Разом	699 172	673 541

10. Витрати за характером

	2020 рік	2019 рік
витрати на амортизацію	13 367	13 521
витрати на виплати працівникам	67 735	53 198
вартість запасів, визнаних як витрати	8 200	16 689

11. Адміністративні витрати та витрати на збут

Загальні та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на амортизацію	7 330	8 121
Витрати на виплати працівникам	23 487	21 224
Забезпечення на виплату відпусток та премій	2 204	2 583
Відрахування на соціальні заходи	3 678	3 448
Витрати на відрядження	434	1 483
Витрати на страхування	600	893
ІТ-консалтинг	7 789	7 046
Витрати на транспорт	407	1 275
Консультаційні та інші професійні послуги	4 019	4 608
Витрати на ЗІЗ	1 028	-

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Інші	1 536	608
Разом	52 512	51 289

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені наступним чином:

	2020 рік	2019 рік
Витрати на рекламу	59 965	54 930
Транспортні витрати	9 974	10 512
Витрати на зберігання та обробку вантажів	9 586	7 518
Витрати на виплати працівникам	36 526	29 548
Забезпечення на виплату відпусток та премій	4 572	2 970
Відрахування на соціальні заходи	8 077	5 286
Витрати на амортизацію	6 037	5 400
Витрати на відрядження	1 244	3 263
Витрати на страхування	-	248
Інші витрати, пов'язані зі збутом	8 911	7 920
Разом	144 892	127 595

12. Інші операційні доходи та витрати

	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації оборотних активів	691	126
Дохід від операційної курсової різниці	-	4 826
Одержані штрафи, пені, неустойки за порушення господарських договорів	382	177
Дохід від списання кредиторської заборгованості, що виникла в ході операційного циклу	336	-
Разом інших операційних доходів	1 409	5 129
Нестачі й втрати від псування цінностей	8 733	8 491
Списання товарів на благодійність	1 315	1 335
Втрати від знецінення запасів	-5 786	5 623
Визнані штрафи, пеня, неустойка	76	43
Втрати від операційної курсової різниці	11 191	-
Сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів	1 259	(36)
Втрати від нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ	1 978	2 755
Разом інших операційних витрат	18 766	18 211

13. Інші фінансові доходи

Фінансові доходи за рік склалися з таких компонентів:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Відсотки, одержані по залишкам на рахунках банків	8 168	19 690

14. Податок на прибуток

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток	10 738	21 019
Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів	(2 876)	(4 277)
Відстрочені витрати з податку на прибуток	1 523	(2 518)
Витрати з податку на прибуток	9 385	14 224

Доходи Товариства за 2020 та 2019 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень	1 січня 2019 року	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2019 року
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Основні засоби	10	12	22
Резерви під знецінення запасів	166	324	490

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Забезпечення по невідфактурованих поставках, умовних нарахуваннях та ТТМ	7 039	2 182	9 221
Відстрочені податкові активи	7 215	2 518	9 733
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чиста відстрочена податкова позиція	7 215	2 518	9 733

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

У тисячах гривень	1 січня 2020 року	Коригування тимчасових різниць	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2020 року
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:				
Основні засоби	22	(25)	(110)	(113)
Резерви під знецінення запасів	490		(429)	61
Забезпечення по невідфактурованих поставках, умовних нарахуваннях та ТТМ	9 221		(984)	8 237
Відстрочені податкові активи	9 733	(25)	(1 523)	8 185
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Чиста відстрочена податкова позиція	9 733	(25)	(1 523)	8 185

Сума податку на оподатковуваний прибуток Товариства, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

Звірка між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	50 320	77 215
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	9 058	13 899
Податковий ефект:		
Витрати, що не включаються до тих, що підлягають вирахуванню	327	325
Витрати з податку на прибуток	9 385	14 224

15. Основні засоби

Товариство застосовує для оцінки на дату балансу модель собівартості.

15.1. Балансова вартість	31.12.2020р.	31.12.2019р.		
Машина та обладнання	1 872	1 737		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	113	304		
Разом	1 985	2 041		
15.2. Собівартість	Земля	Машина та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Разом
Залишок на 01.01.2019р.	-	4 515	1 145	5 660
Придбання	-	807	-	807
Вибуття	-	(488)	-	(488)
Інші зміни	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2019р.	-	4 834	1 145	5 979
Придбання	-	1 150	-	1 150
Вибуття	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2020р.	-	5 984	1 145	7 129

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують, станом на 31.12.2019р. складає 737 тис.грн., станом на 31.12.2020р. – 2 809 тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

15.3. Амортизація	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Разом
Залишок на 01.01.2019р.	2 519	594	3 113
Амортизаційні відрахування	1 066	245	1 311
Вибуття	(487)	-	(488)
Знецінення (відновлення)	-	-	-
Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.2019р.	3 098	839	3 937
Амортизаційні відрахування	1 015	191	1 206
Вибуття	-	-	-
Знецінення (відновлення)	-	-	-
Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.2020р.	4 113	1 030	5 143

16. Нематеріальні активи

16.1. Балансова вартість

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Придбані ліцензії на програмне забезпечення	5 855	7 465
Інше	-	-
Разом	5 855	7 465

17. Інші необоротні активи

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Активи з права користування	10 025	20 074
Виплачені аванси за основні засоби	-	-
Всього	10 025	20 074

Товариство орендує офісні приміщення та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 1 року до 3 років, але можуть передбачати опціони на подовження оренди.

Структура активів у формі права користування та зміни в балансовій вартості, що відбулись протягом періодів, що представлені в цій фінансовій звітності, відображені в таблиці нижче:

17.1. Собівартість	Будівлі	Машини	Транспорт	Разом
Залишок на 01.01.2019р.	7 871	-	13 765	21 636
Придбання	-	-	3 910	3 910
Вибуття	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	4 836	4 836
Залишок на 31.12.2019р.	7 871	-	22 511	30 382
Придбання	-	-	155	155
Вибуття	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2020р.	7 871	-	22 666	30 537
17.2. Амортизація	Будівлі	Машини	Транспорт	Разом
Залишок на 01.01.2019р.	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	3 499	-	6 809	10 308
Вибуття	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2019р.	3 499	-	6 809	10 308
Амортизаційні відрахування	3 499	-	6 705	10 204
Вибуття	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2020р.	6 998	-	13 514	20 512

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Товариство визнало наступні зобов'язання з оренди, які відображені в рядках 1515 та 1610 Звіту про фінансовий стан:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 рік
Короткострокові зобов'язання з оренди	8 755	10 220
Довгострокові зобов'язання з оренди	3 405	11 974
Всього зобов'язань з оренди	12 160	22 194

Загальний відтік грошових коштів за орендою у 2020 році становив 13 332 тисячі гривень (2019 рік: 15 855 тисяч гривень), що включені в рядки 3365 та 3360 статті звіту про рух грошових коштів.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2020 році, склали 3 143 тис.грн (у 2019 році – 4 282 тис.грн.).

18. Запаси

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Товари	92 657	58 241
Резерви під знецінення запасів	(336)	(2 723)
Разом	92 321	55 518

За запасами, які морально застаріли, повністю або частково втратили свою первісну якість, або поточна ринкова вартість або вартість продажу яких знизилася, формується резерв під зниження вартості матеріальних цінностей. Резерв утворюється за рахунок фінансових результатів Товариства на величину різниці між поточною ринковою вартістю і фактичною собівартістю матеріально-виробничих запасів, якщо фактична собівартість вище поточної ринкової вартості.

19. Торгівельна дебіторська заборгованість

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
суми до отримання від торгових клієнтів	77 041	65 801
суми до отримання від зв'язаних сторін	-	3 976
Всього	77 041	69 777
Залишок резерву під знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	(663)	-
Балансова вартість заборгованості	76 378	69 777

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки (ОКЗ), передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії «Дебіторська заборгованість за основною діяльністю».

Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за основною діяльністю об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Рівні очікуваних збитків оснований на характеристиках покупців на кожну звітну дату та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за звітний та попередні періоди, а також очікування керівництва щодо майбутніх періодів.

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу

У % від валової вартості	31 грудня 2020 року			31 грудня 2019 року				
	Коефіцієнт ОКЗ	Валова балансова вартість	ОКЗ	Чиста балансова вартість	Коефіцієнт ОКЗ	Валова балансова вартість	ОКЗ	Чиста балансова вартість
поточна	0%	76 378	-	76 378	0%	69 777	-	69 777
прострочена менше ніж 30 днів	0%	-	-	-	0%	-	-	-
прострочена від 31 до 60 днів	0%	-	-	-	0%	-	-	-
прострочена від 31 до 90 днів	30%	-	-	-	30%	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

прострочена понад 91 день	100%	663	(663)	0	100%	-	-	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю		77 041	(663)	76 378		69 777	-	69 777

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торговельної та іншої дебіторської заборгованості:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	-	-
Зміна очікуваних збитків протягом року	(663)	-
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(663)	-

Станом на 31 грудня 2020 року 100% заборгованості за основною діяльністю відносилась до ключових контрагентів (100% станом на 31 грудня 2019 року).

Фінансова торгова та інша дебіторська заборгованість, за вирахуванням резерву під очікувані збитки станом на 31 грудня, деномінована в наступних валютах:

	2020 рік	2019 рік
Гривня	77 041	65 800
Євро	-	3 976
Долар США	-	-
Всього	77 041	69 776

20. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Аванси видані	9 123	18 003
Нараховано збитки від знецінення	(533)	(262)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами	8 590	17 741

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, що не погашена у встановлений термін або з високою ймовірністю не буде погашена в терміни, встановлені договорами, і не забезпечена відповідними гарантіями, або іншими способами забезпечення виконання зобов'язань, показана в бухгалтерському балансі за мінусом резервів сумнівних боргів. Ці резерви являють собою оцінку керівництвом Товариства тієї частини заборгованості, яка, можливо, не буде погашена. Сума простроченої дебіторської заборгованості за виданими авансами, а також заборгованість, списана за рахунок резерву, як на звітну дату, так і на 31 грудня 2019 року не оцінюється Товариством як суттєва.

21. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Видана поворотна фінансова допомога	-	-
Інші	30	86
Всього	30	86

22. Поточні податкові активи та зобов'язання

22.1. Активи

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Податок на прибуток	3 353	-
Податок на додатну вартість	-	-
Інші податки	109	96
Всього	3 462	96

22.2. Зобов'язання

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Податок на прибуток	-	3 248
Податок на додану вартість	480	1 974
Інші податки	-	-
Всього	480	5 222

Поточне податкове зобов'язання з податку на додану вартість представлено зобов'язаннями Товариства у відповідності до правил звичайного режиму оподаткування.

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

23. Грошові кошти та їхні еквіваленти

	31.12.2019р.	31.12.2019р.
Кошти на банківських рахунках	131 743	151 684

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів, як несуттєві на початок та на кінець звітного періоду.

Грошові кошти Товариства станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року деноміновані в гривні.

Нижче наведено інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

	31.12.2019р.	31.12.2019р.
Без рейтингу	131 743	151 684

24. Статутний капітал

Зареєстрований Статутний капітал товариства складає 191 599 тис.грн.

У тисячах українських гривень, крім частки володіння	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість
Учасник				
NUTRICIA INTERNATIONAL B.V.	99.9%	191 410	99.9%	191 410
NUTRICIA NEDERLAND B.V.	0,1%	189	0,1%	189
Всього	100%	191 599	100%	191 599

В таблиці нижче указано інформацію щодо оголошених та виплачених протягом 2020 та 2019 років дивідендів.

Дивіденди, виплачені протягом 2020 року, є розподілом чистого прибутку Товариства за 2019 рік (62 991 тис.грн.) Дивіденди, виплачені протягом 2019 року, є розподілом чистого прибутку Товариства за 2018 рік (40 419 тис.грн.).

43

Дивіденди до виплати на 1 січня 2019 року	-
Дивіденди, оголошені протягом року	36 371
Дивіденди, виплачені протягом року	36 371
Ефект курсових різниць	-
Дивіденди до виплати на 31 грудня 2019 року	-
Дивіденди, оголошені протягом року	59 841
Дивіденди, виплачені протягом року	59 841
Ефект курсових різниць	-
Дивіденди до виплати на 31 грудня 2020 року	-

25. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

На протязі 2019-2020 рр. Товариством реалізовано пов'язаним сторонам товарно-матеріальних цінностей та послуг:

	2020 рік	2019 рік
Підприємствам під контролем кінцевої материнської компанії	-	14 984
Разом	-	14 984

В 2019 році за отримані товарно-матеріальні цінності та послуги пов'язані сторони розрахувались в сумі 13 321 тис.грн., в 2020 році – 3976 тис.грн., в результаті взаємин утворились суми дебіторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Підприємства під контролем кінцевої материнської компанії	-	3 976
Разом	-	3 976

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

На протязі 2019-2020рр. підприємством придбано у пов'язаних сторін товарно-матеріальних цінностей та послуг:

	2020 рік	2019 рік
Кінцева материнська компанія	7 282	4 404
Підприємства під контролем кінцевої материнської компанії	453 974	358 731
Разом	461 256	363 135

В 2019 році за придбані товарно-матеріальні цінності та послуги підприємство розрахувалось в сумі 350 721 тис.грн., в 2020 році – 417 187 тис.грн, в результаті взаємин утворились суми кредиторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Кінцева материнська компанія	7 282	4 388
Підприємства під контролем кінцевої материнської компанії	70 431	29 256
Разом	77 713	33 644

Будь-яких гарантій між пов'язаними сторонами не надавалося та не отримувалось.

Резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою заборгованості з пов'язаними сторонами не нараховується.

Утворені заборгованості (дебіторська та кредиторська) пов'язаних сторін на протязі звітних періодів не набули статусу безнадійної або сумнівної.

26. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
суми до сплати постачальникам по орендним операціям	11 974	3 405

27. Торгівельна кредиторська заборгованість

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 413	7 357
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	77 713	33 644
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	40 846	47 406
Всього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизаційною вартістю	130 972	88 407
Балансова вартість заборгованості	130 972	88 407

Нараховані зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах включають переважно нарахування винагороди клієнтам за надані послуги (трейд маркетинг, підтримка продаж) та бонуси за досягнення встановлених показників та нарахування під невідфактуровані поставки (товари отримані/послуги надані, проте первинні документи по господарській операції ще відсутні на кінець звітного періоду).

Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає переважно заборгованість перед пов'язаними особами (деталі – в Примітці 23). Інформація щодо термінів погашення заборгованості наведено в Примітці 34.

28. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
суми до сплати постачальникам по орендним операціям	8 755	10 220

29. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення	Період	Сальдо на початок періоду	Визнано забезпечень	Використано	Сальдо на кінець періоду
Забезпечення на виплату відпусток	2020	2 698	5 422	4 104	4 016
	2019	2 703	4 507	4 512	2 698
Забезпечення на інші виплати персоналу	2020	6 180	7 355	5 803	7 732
	2019	5 158	4 901	3 879	6 180
Всього поточні забезпечення	2020	8 878	12 777	9 907	11 748
	2019	7 861	9 408	8 391	8 878

Забезпечення на виплату відпусток та інших виплат персоналу. Забезпечення призначене для покриття витрат на оплату відпусток працівникам підприємства, які у встановленому чинним законодавством України порядку набули права на отримання таких виплат.

Зобов'язання підприємства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

очікується, протягом 12 місяців з дати звітності.

30. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Інші податкові зобов'язання (податковий кредит за виданими авансами)	-	2 332
Інше	2	101
Разом	2	2 433

31. Умовні та контрактні зобов'язання

Умовні податкові зобов'язання. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Товариства. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Податкове адміністрування в Україні поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями.

Трансфертне ціноутворення. У 2020 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни у порівнянні з 2019 роком, зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним. Змінами до Податкового кодексу України, які вступили в силу з 1 січня 2018 року, збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення. Отже, податкові органи мають право вимагати від суб'єктів господарювання надавати документацію з трансфертного ціноутворення для обґрунтування проведення відповідних операцій за правилом «втягнутої руки» починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контрольовані операції було здійснено.

Керівництво вважає, що цінова політика Товариства ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції «ділової мети», оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Товариства не може бути надійно оцінений.

Умовні контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року Товариство не мало умовних зобов'язань за договорами.

32. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі наведено аналіз змін у сумі зобов'язань Товариства за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Зобов'язання з нарахованих дивідендів	Усього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2019 року	-	21 636	-	21 636
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	12 131	-	12 131
Надходження грошових коштів	-	-	-	-
Нарахування дивідендів	-	-	36 371	36 371

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Виплати грошових коштів	-	(11 353)	(36 371)	(47 724)
Фінансові витрати	-	4 282	-	4 282
Сплачені відсотки	-	(4 502)	-	(4 502)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 року	-	22 194	-	22 194
Коригування активів з права користування в результаті переоцінки орендних зобов'язань	-	155	-	155
Нарахування дивідендів	-	-	59 841	59 841
Виплати грошових коштів	-	(10 189)	(59 841)	(70 030)
Фінансові витрати	-	3 143	-	3 143
Сплачені відсотки	-	(3 143)	-	(3 143)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 року	-	12 160	-	12 160

Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року активи Товариства не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

33. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року балансова вартість фінансових інструментів Товариства приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 та 2019 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1, а також поворотних фінансових допомог, для яких були використані ставки Рівня 2.

34. Управління капіталом

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Товариство може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2020 року сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, складала 190 647 тис.грн. (31 грудня 2019 року – 209 577 тис.грн.).

35. Розкриття фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Усі фінансові інструменти Товариства станом на 31 грудня 2020 року обліковуються за амортизованою вартістю (станом на 31 грудня 2019 року – за

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

амортизованою вартістю).

36. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 208 122 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (221 461 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан, та детально розкриті в Примітках 17 – 21. Підприємство не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості. Товариство управляє кредитним ризиком шляхом реалізації готової продукції третім сторонам на умовах передоплати або за акредитивом.

Керівництво Товариства аналізує непогашену дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Концентрація кредитного ризику. У Товариства є окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо склали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Товариства. Станом на 31 грудня 2020 року Товариство мало 4 контрагентів із загальною сукупною заборгованістю 60 513 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 55 983 тисяч гривень) або 79% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2019 року – 80%).

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти Товариства були розміщені у двох банках.

Ринковий ризик. Товариство наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Товариством, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків основана на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик. Валютний ризик - це ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають негативного впливу змін курсів обміну, на які наражається Товариство. Товариство проводить деякі операції, деноміновані в іноземних валютах. Товариство не застосовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Товариства намагається мінімізувати цей ризик шляхом управління монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на одному (більш-менш стабільному) рівні.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на кінець звітних періодів:

	На 31 грудня 2020 року			На 31 грудня 2019 року		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Гривні	220 204	74 129	146 075	235 408	81 262	154 146

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»**

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Долари США	-	-	-	-	-	-
Євро	-	64 977	(64 977)	3 976	32 004	(28 028)
Інше	-	6 359	(6 359)	-	4 949	(4 949)
Всього	220 204	145 465	74 739	239 384	118 215	121 169

Аналіз вище включає лише монетарні активи та зобов'язання. На думку керівництва, інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не призведуть до виникнення суттєвого валютного ризику.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют по відношенню до функціональної валюти Товариства, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених у наступній таблиці валют призвело б до (зменшення)/збільшення чистих активів та чистого прибутку після оподаткування на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Долар США	-	-
Євро	(5 328)	(2 298)
Зміна чистих активів та чистого прибутку	(5 328)	(2 298)

Ризик процентної ставки. Оскільки Товариство зазвичай не має значних процентних активів та зобов'язань, доходи, витрати та грошові потоки Товариства від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Товариство, пов'язаний з довгостроковими та короткостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

48

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не мало позикових коштів, через які би наражалася на ризик процентної ставки. Збитки від зміни відсоткової ставки на 1% за порівняльний період оцінюються Керівництвом Товариства як несуттєві.

Аналіз чутливості застосовувався до позик, виходячи з припущень, що сума зобов'язань, непогашених на звітну дату, була непогашеною за весь рік.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Товариство щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання його вільних грошових коштів. Керівництво Товариства щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Товариства.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Понад 12 місяців	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2020 року					
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	80 827	9 299	-	90 126
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	3 660	2 427	458	6 545
Забезпечення на виплату відпусток	-	-	4 016	-	4 016
Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням	-	38 516	10 152	-	48 668
Всього майбутніх платежів	-	123 003	25 894	458	149 355

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями
«Нутриція Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах українських гривень)

Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Понад 12 місяців	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2019 року					
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	40 429	572	-	41 001
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	790	9 430	11 974	22 194
Забезпечення на виплату відпусток	-	2 698	-	-	2 698
Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням	-	25 541	28 045	-	53 586
Всього майбутніх платежів	-	69 458	38 047	11 974	119 479

37. Наявність судових справ

Станом на 31.12.2019р. Товариство має судові справи, в яких Товариство виступає позивачем у справах на суму 9 304 тис.грн. В 2017 року Вищим адміністративним судом України було відкрито провадження за касаційною скаргою Державної податкової інспекції в Оболонському районі Головного управління ДФС у м. Києві. При цьому Керівництво вважає, що з урахуванням судового досвіду за аналогічними позовами, існує велика вірогідність позитивного вирішення судових справ на користь Товариства та не проводить нарахування резерву під судові ризики.

49

38. Події після дати балансу

Розвиток ситуації з COVID-19. Ситуація з епідемією коронавірусу залишається невирішеною у всьому світі, і тому її подальший вплив важко передбачити та визначити кількісно. На початку 2021 року деякі країни успішно розпочали вакцинацію. Керівництво Товариства продовжує відслідковувати потенційний вплив урядових обмежувальних заходів та вживає всі можливі заходи для пом'якшення можливих негативних наслідків.

Від імені керівництва товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ячменник С.В.

Садовнікова С.В.



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel./Fax: +38 044 281 06 07

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua