

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

**Фінансова звітність відповідно до  
Міжнародних стандартів фінансової звітності  
та звіт незалежного аудитора**

**31 грудня 2023 року**

## Зміст

|   |       |
|---|-------|
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ | 2     |
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА   | 3-5   |
| ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:  |       |
| БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  | 6-7   |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2023 РІК   | 8-9   |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2023 РІК  | 10-11 |
| ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК  | 12    |
| ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК  | 13    |
| ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  | 14-42 |

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 іноземними інвестиціями «Нутриція Україна» (надалі «Товариство»).

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, та його 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 Товариства 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 Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства 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 Товариства;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 13 травня 2024 року керівництвом Товариства.

Генеральний Директор  
Головний бухгалтер



Паску Адріан-Валентін  
Садовнікова Світлана Володимирівна

## 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» (надалі «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності..

### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та ми виконали інші етичні обов'язки відповідно з вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### Пояснювальний параграф – безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Умови, в яких працює Товариство» та Примітку 3 «Основні принципи облікової політики» до фінансової звітності. Діяльність і операції Товариства, так само як і діяльність інших організацій в Україні, перебувають і будуть перебувати найближчим часом під впливом війни із Росією, що розпочалась 24 лютого 2022 року. Товариство розкрило свої міркування стосовно доцільності застосування принципу подальшого безперервного функціонування у Примітці 3 до фінансової звітності. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, підготовленого відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

На дату цього звіту Товариство не підготувало звіт про управління за 2023 рік, а отже ми не можемо визначити, чи існує суттєва невідповідність між такою іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

### 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, а також 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.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)**

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

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

**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 невиявлення 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні звернути увагу в своєму 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 Товариство 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 системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)**

Ключовим партнером з аудиту, відповідальним за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора є Копистянська Євгенія Юріївна.



Копистянська Євгенія Юріївна

13 травня 2024 року

Україна, м. Київ 04080, вул. Кирилівська 15а

ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна»

Номер реєстрації ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4555.

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

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 **108**  
 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      | 2023  12  31 |
| за ЄДРПОУ | 31810359     |
| за КОАТУУ | 8038000000   |
| за КОПФГ  | 240          |
| за КВЕД   | 46.38        |

|   |
|---|
| v |
|---|

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2023 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1 801 001

| АКТИВ   | Примітки | Код рядка   | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|---|----------|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1   | 2        | 3           | 4                            | 5                           |
| <b>I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b>   |          |             |                              |                             |
| Нематеріальні активи  | 17       | 1000        | 3 181                        | 1 005                       |
| первісна вартість   |          | 1001        | 14 286                       | 14 286                      |
| накопичена амортизація  |          | 1002        | 11 105                       | 13 281                      |
| Незавершені капітальні інвестиції   |          | 1005        | -                            | -                           |
| Основні засоби  | 16       | 1010        | 787                          | 371                         |
| первісна вартість   |          | 1011        | 7 386                        | 7 049                       |
| знос  |          | 1012        | 6 599                        | 6 678                       |
| Інвестиційна нерухомість  |          | 1015        | -                            | -                           |
| Довгострокові біологічні активи   |          | 1020        | -                            | -                           |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств |          | 1030        | -                            | -                           |
| інші фінансові інвестиції   |          | 1035        | -                            | -                           |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  |          | 1040        | -                            | -                           |
| Відстрочені податкові активи  | 15       | 1045        | 7 998                        | 13 440                      |
| Інші необоротні активи  | 18       | 1090        | 16 297                       | 26 433                      |
| <b>Усього за розділом I</b>   |          | <b>1095</b> | <b>28 263</b>                | <b>41 249</b>               |
| <b>II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:</b>   |          |             |                              |                             |
| Запаси  |          | 1100        | 62 787                       | 99 880                      |
| Виробничі запаси  |          | 1101        | -                            | -                           |
| Незавершене виробництво   |          | 1102        | -                            | -                           |
| Готова продукція  |          | 1103        | -                            | -                           |
| Товари  | 19       | 1104        | 62 787                       | 99 880                      |
| Поточні біологічні активи   |          | 1110        | -                            | -                           |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги   | 20       | 1125        | 48 370                       | 70 892                      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 21       | 1130        | 6 925                        | 22 122                      |
| з бюджетом  | 22       | 1135        | 6 954                        | 82                          |
| у тому числі з податку на прибуток  |          | 1136        | 6 920                        | -                           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів  |          | 1140        | -                            | -                           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                    |          | 1145        | 156 111                      | 204 222                     |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   |          | 1155        | 161                          | 41                          |
| Поточні фінансові інвестиції  |          | 1160        | -                            | -                           |
| Гроші та їх еквіваленти   | 23       | 1165        | 59 422                       | 60 420                      |
| Готівка   |          | 1166        | -                            | -                           |
| Рахунки в банках  |          | 1167        | 39 348                       | 20 390                      |
| Витрати майбутніх періодів  |          | 1170        | -                            | -                           |
| Інші оборотні активи  |          | 1190        | 655                          | 3 613                       |
| <b>Усього за розділом II</b>  |          | <b>1195</b> | <b>341 385</b>               | <b>461 272</b>              |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                                 |          | <b>1200</b> | -                            | -                           |
| <b>БАЛАНС</b>   |          | <b>1300</b> | <b>369 648</b>               | <b>502 521</b>              |

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями  
«Нутриція Україна»

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

| ПАСИВ  | Примітки | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|----------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2        | 3           | 4                           | 5                          |
| <b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>  |          |             |                             |                            |
| Зареєстрований капітал   | 24       | 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        | 4 738                       | 105 151                    |
| Неоплачений капітал  |          | 1425        | -                           | -                          |
| Вилучений капітал  |          | 1430        | -                           | -                          |
| Інші резерви   |          | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>  |          | <b>1495</b> | <b>200 943</b>              | <b>301 356</b>             |
| <b>II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>   |          |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання   |          | 1500        | -                           | -                          |
| Довгострокові кредити банків   |          | 1510        | -                           | -                          |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 26       | 1515        | 14 328                      | 15 398                     |
| Довгострокові забезпечення   |          | 1520        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування   |          | 1525        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>   |          | <b>1595</b> | <b>14 328</b>               | <b>15 398</b>              |
| <b>III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>  |          |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків   |          | 1600        | -                           | -                          |
| Векселі видані   |          | 1605        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість: довгостроковими зобов'язаннями                                      |          | 1610        | 6 176                       | 12 713                     |
| товари, роботи, послуги  | 27       | 1615        | 52 063                      | 69 069                     |
| розрахунками з бюджетом  | 22       | 1620        | 3 278                       | 715                        |
| у тому числі з податку на прибуток   |          | 1621        | -                           | 569                        |
| розрахунками зі страхування  |          | 1625        | -                           | -                          |
| розрахунками з оплати праці  |          | 1630        | 142                         | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   |          | 1635        | 748                         | 40                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   |          | 1640        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків  | 25       | 1645        | 61 356                      | 72 773                     |
| Поточні забезпечення   | 28       | 1660        | 30 610                      | 30 456                     |
| Доходи майбутніх періодів  |          | 1665        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання  |          | 1690        | 4                           | 1                          |
| <b>Усього за розділом III</b>  |          | <b>1695</b> | <b>154 377</b>              | <b>185 767</b>             |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |          | <b>1700</b> | -                           | -                          |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   |          | <b>1800</b> | -                           | -                          |
| <b>БАЛАНС</b>  |          | <b>1900</b> | <b>369 648</b>              | <b>502 521</b>             |

Затверджено до випуску та підписано 13 травня 2024 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»:

Генеральний директор  
ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»

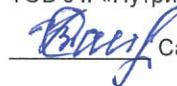


Паску Адріан Валентин



Головний бухгалтер

ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»



Садовнікова Світлана Володимирівна

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями  
«Нутриція Україна»**  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

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

Дата (рік, місяць,  
число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ         |
|--------------|
| 2023  12  31 |
| 31810359     |

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття  | Примітки | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|----------|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2        | 3         | 4                 | 5                                       |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)              | 7        | 2000      | 907 340           | 623 759                                 |
| 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)                          | 8        | 2050      | (579 169)         | (394 971)                               |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   |          | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>   |          |           |                   |   |
| прибуток  |          | 2090      | 328 171           | 228 788                                 |
| 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  | 11       | 2120      | 814               | 4 603                                   |
| 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   | 9        | 2130      | (61 726)          | (55 433)                                |
| Витрати на збут   | 10       | 2150      | (127 696)         | (100 463)                               |
| Інші операційні витрати   | 12       | 2180      | (28 442)          | (51 653)                                |
| у тому числі:   |          |           |                   |   |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |          | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції |          | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |          |           |                   |   |
| прибуток  |          | 2190      | 111 122           | 25 842                                  |
| збиток  |          | 2195      | -                 | -                                       |
| Доход від участі в капіталі   |          | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи   | 13       | 2220      | 17 082            | 13 707                                  |
| Інші доходи   |          | 2240      | -                 | 5 756                                   |
| Фінансові витрати   | 14       | 2250      | (917)             | (13 951)                                |
| Втрати від участі в капіталі  |          | 2255      | -                 | -                                       |
| Інші витрати  |          | 2270      | (4 314)           | (8 971)                                 |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             |          | 2275      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>   |          |           |                   |   |
| прибуток  |          | 2290      | 122 973           | 22 383                                  |
| збиток  |          | 2295      | -                 | -                                       |
| Витрати з податку на прибуток   | 15       | 2300      | (22 560)          | (5 498)                                 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                       |          | 2305      | -                 | -                                       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>   |          |           |                   |   |
| прибуток  |          | 2350      | 100 413           | 16 885                                  |
| збиток  |          | 2355      | -                 | -                                       |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Примітки | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|----------|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2        | 3           | 4                 | 5                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               |          | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           |          | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  |          | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств |          | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  |          | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        |          | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            |          | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     |          | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              |          | <b>2465</b> | <b>100 413</b>    | <b>16 885</b>                           |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Примітки | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|----------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2        | 3           | 4                 | 5                                       |
| Матеріальні затрати              |          | 2500        | 17 783            | 15 895                                  |
| Витрати на оплату праці          |          | 2505        | 65 381            | 58 177                                  |
| Відрахування на соціальні заходи |          | 2510        | 11 367            | 10 527                                  |
| Амортизація                      |          | 2515        | 15 956            | 7 928                                   |
| Інші операційні витрати          |          | 2520        | 118 883           | 126 076                                 |
| <b>Разом</b>                     |          | <b>2550</b> | <b>229 370</b>    | <b>218 603</b>                          |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Затверджено до випуску та підписано 13 травня 2024 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»:

Генеральний директор  
 ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»

  
 Іваску Андріян Валентин  


Головний бухгалтер  
 ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»

  
 Садовнікова Світлана Володимирівна

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

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

Дата/рік, місяць, число  
за ЄДРПОУ

|                |
|----------------|
| КОДИ           |
| 2023   12   31 |
| 31810359       |

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

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

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття   | Примітки | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|----------|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2        | 3           | 4                 | 5                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                           |          |             |                   |   |
| <b>Надходження від:</b>  |          |             |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                      |          | 3000        | 1 122 086         | 818 117                                 |
| Повернення податків і зборів   |          | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість  |          | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування   |          | 3010        | 306               | 479                                     |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій  |          | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                      |          | 3015        | 52 795            | 37 217                                  |
| Надходження від повернення авансів   |          | 3020        | 2                 | 1 534                                   |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках                 |          | 3025        | 2 788             | 6 473                                   |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                                |          | 3035        | 257               | 2                                       |
| 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        | -                 | -                                       |
| <b>Витрачання на оплату:</b>   |          |             |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  |          | 3100        | (818 104)         | (576 965)                               |
| Праці  |          | 3105        | (50 618)          | (47 109)                                |
| Відрахувань на соціальні заходи  |          | 3110        | (12 144)          | (10 642)                                |
| Зобов'язань з податків і зборів  |          | 3115        | (80 078)          | (47 988)                                |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                             |          | 3116        | (20 341)          | (12 652)                                |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                      |          | 3117        | (46 530)          | (23 499)                                |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів) |          | 3118        | (13 207)          | (11 837)                                |
| Витрачання на оплату авансів   |          | 3135        | (162 870)         | (99 924)                                |
| Витрачання на оплату повернення авансів  |          | 3140        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату цільових внесків  |          | 3145        | (340)             | (189)                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                         |          | 3150        | (1 424)           | (1 311)                                 |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                     |          | 3155        | -                 | -                                       |
| Інші витрачання  |          | 3190        | (2 538)           | (1 381)                                 |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                                |          | <b>3195</b> | <b>50 118</b>     | <b>78 313</b>                           |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                        |          |             |                   |   |
| <b>Надходження від реалізації:</b>   |          |             |                   |   |
| фінансових інвестицій  |          | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів  |          | 3205        | 3                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:   |          |             |                   |   |
| Відсотків  |          | 3215        | 4 706             | 2 793                                   |
| Дивідендів   |          | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів  |          | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик  |          | 3230        | 208 081           | 11 000                                  |
| Інші надходження   |          | 3250        | -                 | -                                       |
| Витрачання на придбання:   |          |             |                   |   |
| фінансових інвестицій  |          | 3255        | -                 | -                                       |
| необоротних активів  |          | 3260        | -                 | -                                       |
| Виплати за деривативами  |          | 3270        | -                 | -                                       |
| Витрачання на надання позик  |          | 3275        | 247 081           | 176 081                                 |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці     |          | 3280        | -                 | -                                       |
| Інші платежі   |          | 3290        | -                 | -                                       |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                              |          | <b>3295</b> | <b>(34 291)</b>   | <b>(162 288)</b>                        |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                          |          |             |                   |   |
| <b>Надходження від:</b>  |          |             |                   |   |
| Власного капіталу  |          | 3300        | -                 | -                                       |

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

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

|   |    |             |                |                 |
|---|----|-------------|----------------|-----------------|
| 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   | 30 | 3355        | -              | -               |
| Витрачання на сплату відсотків  | 30 | 3360        | (375)          | (465)           |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                 |    | 3365        | (6 264)        | (7 848)         |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                |    | 3370        | -              | -               |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах |    | 3375        | -              | -               |
| Інші платежі  |    | 3390        | -              | -               |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                      |    | <b>3395</b> | <b>(6 639)</b> | <b>(8 313)</b>  |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                              |    | <b>3400</b> | <b>(9 188)</b> | <b>(92 288)</b> |
| Залишок коштів на початок року  |    | 3405        | 59 422         | 154 442         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                           |    | 3410        | (5 636)        | (2 732)         |
| Залишок коштів на кінець року   | 23 | 3415        | <b>62 974</b>  | <b>59 422</b>   |

Затверджено до випуску та підписано 13 травня 2024 року від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»:

П.І.Б.  
Генеральний директор  
ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»




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



Садовнікова Світлана Володимирівна

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями  
«Нутриція Україна»  
Звіт про власний капітал

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

|                |
|----------------|
| КОДИ           |
| 2023   12   31 |
| 31810359       |

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал  
за 2023 рік

форма № 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття   | Код рядка   | Зарєстрований 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             |
| <b>Залишок на початок року</b>                 | <b>4000</b> | <b>191 599</b>        | -                   | <b>4 606</b>       | -                 | <b>4 738</b>   | -                   | -                 | <b>200 943</b> |
| Коригування:                                   |             |                       |                     |                    |                   |  |                     |                   |                |
| Зміна облікової політики                       | 4005        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Виправлення помилок                            | 4010        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Інші зміни                                     | 4090        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>    | <b>4095</b> | <b>191 599</b>        | -                   | <b>4 606</b>       | -                 | <b>4 738</b>   | -                   | -                 | <b>200 943</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період     | 4100        | -                     | -                   | -                  | -                 | 100 413  | -                   | -                 | 100 413        |
| Розподіл прибутку:                             |             |                       |                     |                    |                   |  |                     |                   |                |
| Виплати власникам (дивіденди)                  | 4200        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Стягування прибутку до зарєстрованого капіталу | 4205        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Відрахування до резервного капіталу            | 4210        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Внески до капіталу                             | 4240        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Погашення заборгованості з капіталу            | 4245        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Вилучення капіталу:                            |             |                       |                     |                    |                   |  |                     |                   |                |
| Викуп акцій (часток)                           | 4260        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)           | 4265        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Анулювання викуплених акцій (часток)           | 4270        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Вилучення частки в капіталі                    | 4275        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Інші зміни в капіталі                          | 4290        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                   | <b>4295</b> | -                     | -                   | -                  | -                 | 100 413  | -                   | -                 | 100 413        |
| <b>Залишок на кінець року</b>                  | <b>4300</b> | <b>191 599</b>        | -                   | <b>4 606</b>       | -                 | <b>105 151</b>   | -                   | -                 | <b>301 356</b> |



Генеральний директор  
ТОВ з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»  
Паску Адріан-Валентін

Головний бухгалтер  
ТОВ з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»  
Садовнікова Світлана Володимирівна

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями  
«Нутриція Україна»  
Звіт про власний капітал

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

|                |
|----------------|
| КОДИ           |
| 2022   12   31 |
| 31810359       |

Звіт про власний капітал  
за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття  | Код рядка   | Зарєстрований 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             |
| <b>Залишок на початок року</b>                  | <b>4000</b> | <b>191 599</b>        | -                   | <b>4 606</b>       | -                 | <b>(12 147)</b>  | -                   | -                 | <b>184 058</b> |
| Коригування:                                    |             |                       |                     |                    |                   |  |                     |                   |                |
| Зміна облікової політики                        | 4005        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Виправлення помилок                             | 4010        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Інші зміни                                      | 4090        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>     | <b>4095</b> | <b>191 599</b>        | -                   | <b>4 606</b>       | -                 | <b>(12 147)</b>  | -                   | -                 | <b>184 058</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період      | 4100        | -                     | -                   | -                  | -                 | 16 885   | -                   | -                 | 16 885         |
| Розподіл прибутку:                              |             |                       |                     |                    |                   |  |                     |                   |                |
| Виплати власникам (дивіденди)                   | 4200        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу | 4205        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Відрахування до резервного капіталу             | 4210        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Внески до капіталу                              | 4240        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Погашення заборгованості з капіталу             | 4245        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Вилучення капіталу:                             |             |                       |                     |                    |                   |  |                     |                   |                |
| Викуп акцій (часток)                            | 4260        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)            | 4265        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Анулювання викуплених акцій (часток)            | 4270        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Вилучення частки в капіталі                     | 4275        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| Інші зміни в капіталі                           | 4290        | -                     | -                   | -                  | -                 | -  | -                   | -                 | -              |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                    | <b>4295</b> | -                     | -                   | -                  | -                 | <b>16 885</b>  | -                   | -                 | <b>16 885</b>  |
| <b>Залишок на кінець року</b>                   | <b>4300</b> | <b>191 599</b>        | -                   | <b>4 606</b>       | -                 | <b>4 738</b>   | -                   | -                 | <b>200 943</b> |

М. П. \* Удиректор  
ТОВ «Нутриція Україна»

Головний бухгалтер  
ТОВ з П «Нутриція Україна»

Паску Адріан-Валентін

Садовнікова Світлана Володимирівна



## **1. Загальна інформація про товариство**

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «НУТРИЦІЯ Україна» (код ЄДРПОУ 31810359), надалі «Товариство», зареєстроване в Україні 26 грудня 2001 року Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією. Місцезнаходження Товариства: Україна, 04080, місто Київ, вулиця Вікентія Хвойки, 18/14, корпус 2.

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 — 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.

Власниками часток у статутному капіталі Товариства виступають:

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

Danone S.A. — кінцева материнська компанія Групи компаній Danone, до яких входить Товариство та його учасники. Основною діяльністю Danone S.A. є виробництво продуктів харчування. Окрім того, Danone S.A. є відповідальним за здійснення контролю за прийняттям ключових рішень стосовно бізнесу Danone в цілому, а також є власником інтелектуальної власності, що відноситься до Групи Danone, включаючи будь-які патенти, ноу-хау та торгові марки.

Протягом 2023 та 2022 років середня кількість штатних працівників Товариства становила 75 та 84 особи, відповідно.

Фінансова звітність затверджується керівництвом Товариства 13 травня 2024 року.

Ця фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

## **2. Умови, в яких працює Товариство**

З 24 лютого 2022 року звичайна діяльність була порушена початком агресивних дій з боку Росії до України, що призвело до введення воєнного стану з 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан продовжено до 11 серпня 2024 року низкою Указів Президента України, затверджених Верховною Радою України. Внаслідок триваючого протистояння з Російською Федерацією, територія Криму та окремі території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей наразі розглядаються як "тимчасово окуповані" з особливим правовим режимом. На сході та півдні України відбуваються активні військові дії між українською та російською арміями. Війна має значний негативний вплив на економіку України: у 2022 році ВВП скоротився на 30%, середній рівень інфляції склав 26,6%. Основними викликами для бізнесу стали падіння попиту та неплатоспроможність клієнтів, руйнування ланцюгів постачання і дефіцит фінансування. Серед інших проблем – зростання вартості сировини, матеріалів та енергоресурсів, недоступність кредитних коштів, відсутність достатньої кількості кваліфікованих працівників.

Однак у 2023 році середній рівень інфляції склав 5,1%. Стабілізація економіки обумовлена підвищенням стабільності бізнесу в умовах війни, відновленням внутрішнього попиту, значною міжнародною фінансовою підтримкою. Більшу частину року зберігався фіксований курс гривні по відношенню до долара на рівні 36,6 гривень. З жовтня 2023 року Національний Банк України перейшов до режиму керованої гнучкості і курс долара став зростати (38 грн/дол). Банківська система залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою.

Проблеми, характерні для бізнес-середовища, продовжують зберігатися в 2023 році для Товариства: логістичні проблеми через блокаду вантажних перевезень на Західному кордоні, втрата значної частини цільової аудиторії, яка виїхала за кордон, зміна форматів споживання. Проте в складних умовах війни Товариство продовжує здійснювати свою діяльність і не має наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності в осяжному майбутньому.

### 3. Основні принципи облікової політики

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

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 рік підготовлена 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 застосовувало 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.

**Безперервність діяльності.** 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.

Незважаючи на надзвичайний стан та геополітичні обставини, про які йдеться вище, на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує функціонування та здійснює операції по розрахунках як і в ході звичайної діяльності. Керівництво Товариства вживає необхідні заходи для забезпечення збереження активів та безпеки своїх співробітників. Починаючи з 24 лютого 2022 року Товариство працює повністю у віддаленому режимі.

Керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що припущення стосовно безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

**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<br>31 грудня 2023<br>року | Середній<br>обмінний курс<br>за 2023 рік | Станом на<br>31 грудня 2022<br>року | Середній<br>обмінний курс за<br>2022 рік |
|------------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--|
| Гривня/долар США | 37,98                               | 36,57                                    | 36,57                               | 32,34                                    |
| Гривня/євро      | 42,21                               | 39,56                                    | 38,95                               | 33,98                                    |

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 придбанні об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів,

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**  
*В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

---

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 справедливу 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 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 отримало 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 нижче:

| <b>Групи основних засобів</b> | <b>Строк корисного використання, років</b> |
|-------------------------------|--|
| 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 – від 3 до 4 років;
- 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.** Товариство 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 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 користування визнаються 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 користування 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 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 кожен 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 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, підтвердженням 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 дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками, гроші та їх еквіваленти, поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, 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 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.

Товариство 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 об'єктивну 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:

- гроші та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками; та
- інші фінансові активи (в тому числі 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, основу 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 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 вигід від активу внаслідок модифікації умов 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 збереженим, 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.** Товариство 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 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.

**Гроші та їх еквіваленти.** Гроші 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. Гроші та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошей 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.

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 основані 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.

**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 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.

**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 місцезнаходження. 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 нарахувань – 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.

**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 чинними 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 відображаються 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 імовірністю 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 Єдиному Реєстрі Податкових Накладних 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.

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

**Додатковий капітал.**Dodатковий 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 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 вигід.

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.

Сума виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядається 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.

**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.

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 від 7 до 21 дня, що відповідає ринковій практиці, або на умовах попередньої оплати. Дебіторська заборгованість визнається тоді, 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.

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

**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, 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 коштів, 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.

#### **4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

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 відрізнятися 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 у 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 невиконання їхніх зобов'язань перевищують припустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися 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.

## 5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

### Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, запроваджені 1 січня 2023 року

Облікова політика, застосований метод розрахунку, суттєві облікові оцінки та судження, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, відповідають тим, які були розкриті у фінансовій звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Жодна з інтерпретацій та змін стандартів, прийнятих до застосування Компанією з 1 січня 2023 року, не мала істотного впливу на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

### Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, які були випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Товариством:

| Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів   | Набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з або після                 |
|--|---|
| Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових                             | 1 січня 2024 року   |
| Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності – Довгострокові зобов'язання з ковенантами  | 1 січня 2024 року   |
| Зміни до МСФО 16 Оренда – Уточнення оцінки продажу та зворотної оренди   | 1 січня 2024 року   |
| Зміни до МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів та МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації – Угоди про фінансування постачальників | 1 січня 2024 року   |
| Зміни до МСБО 21 Вплив змін валютних курсів – Відсутність можливості обміну  | 1 січня 2025 року   |
| МСФЗ 18 Презентація та розкриття у Фінансовій звітності  | 1 січня 2027 року   |
| Зміни до МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність   | Доступно для прийняття за бажанням/дату набрання чинності відкладено на невизначений термін |
| Зміни до МСБО 28 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства  | Доступно для прийняття за бажанням/дату набрання чинності відкладено на невизначений термін |

Товариство наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

## 6. Коригування даних попередніх періодів

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та п.44.1 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями Товариство веде облік доходів, витрат та інших податкових показників на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності та інших документів, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

З метою забезпечення коректної презентації залишків Товариство здійснило рекласифікацію сум, відображених у статтях Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, а саме:

1. Частину строки 1045 “Відстрочені податкові активи” в сумі 3,879 тисяч гривень було рекласифіковано в статтю 1135 “Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом” із відповідним коригуванням суми податку на прибуток (стаття 1036).

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**  
*В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

При отриманні первинних документів від контрагентів (після складання та затвердження фінансової звітності) на виконання вимог пункту 50.1 статті 50 Податкового Кодексу України, Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відображення господарських операцій у тому звітному періоді, у якому вони були здійснені, Товариством було подано уточнюючу податкову декларацію з податку на прибуток за 2022 рік по отриманим первинним документам від контрагентів, що були відсутні на дату складання фінансової звітності за 2022 рік, було проведено коригування різниць, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) та уточнено показники Додатку РІ рядка 2.1.1. на суму 21 548 тисяч гривень.

В поданій уточнюючій податковій декларації з податку на прибуток за 2022 рік було зменшено показники р.03 Декларації «Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України» та р.04 Декларації «Об'єкт оподаткування» на 21 548 тисяч гривень та рядки (р.06, р.17 та р.19) податкової декларації з податку на прибуток на 3 879 тисяч гривень.

У поданій нижче таблиці показано вплив коригувань на статті звіту про фінансовий стан Товариства:

|  | <b>31 грудня 2022 року<br/>(до коригувань)</b> | <b>Коригування:<br/>виправлення<br/>помилки</b> | <b>31 грудня 2022<br/>року (після<br/>коригувань)</b> |
|--|--|---|---|
| Відстрочені податкові активи (стаття 1045)                           | 11 877   | (3 879)   | 7 998   |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 1135): | 3 075  | 3 879   | 6 954   |
| у т.ч. з податку на прибуток (стаття 1136)                           | 3 041  | 3 879   | 6 920   |

2. Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням щодо внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2022 року рекласифіковано в статтю 1645 «Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків»

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

|  | <b>31 грудня 2022 року<br/>(до коригувань)</b> | <b>Коригування:<br/>виправлення<br/>помилки</b> | <b>31 грудня 2022<br/>року (після<br/>коригувань)</b> |
|--|--|---|---|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1615) | 50 801   | 1 262   | 52 063  |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (стаття 1645)  | 62 618   | (1 262)   | 61 356  |

Вплив проведених коригувань на Звіт про фінансові результати та іншу фінансову звітність Товариства відсутній.

## **7. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, був представлений наступним чином:

|   | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|---|----------------|----------------|
| Дохід від реалізації товарів та готової продукції | 1 125 516      | 783 525        |
| Вирахування з доходу                              | (218 176)      | (159 766)      |
| <b>Всього</b>                                     | <b>907 340</b> | <b>623 759</b> |

Чистий дохід від реалізації товарів та готової продукції 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 вказані вище, визнається в певний момент часу.

## 8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, була представлена наступним чином:

|   | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|---|----------------|----------------|
| Собівартість реалізованих товарів, робіт послуг       | 571 976        | 387 352        |
| Послуги копакінгу (перепакування, стікерування)       | 3 275          | 3 780          |
| Транспортні витрати                                   | 2 044          | 1 140          |
| Складські витрати (розвантаження, комплектація та ін) | 1 874          | 2 688          |
| Інші витрати  | -              | 11             |
| <b>Всього</b>   | <b>579 169</b> | <b>394 971</b> |

## 9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

|   | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|---|---------------|---------------|
| Консультаційні та інші професійні послуги   | 33 217        | 26 384        |
| Витрати на виплати працівникам              | 11 358        | 17 158        |
| Витрати на амортизацію                      | 8 588         | 6 839         |
| Відрахування на соціальні заходи            | 2 173         | 2 714         |
| Забезпечення на виплату відпусток та премій | 2 100         | (991)         |
| Інші адміністративні витрати                | 4 290         | 3 329         |
| <b>Всього</b>                               | <b>61 726</b> | <b>55 433</b> |

## 10. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

|   | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|---|----------------|----------------|
| Витрати на виплати працівникам              | 41 767         | 40 305         |
| Витрати на рекламу                          | 26 585         | 14 154         |
| Транспортні витрати                         | 13 167         | 8 484          |
| Витрати на зберігання та обробку вантажів   | 11 115         | 9 946          |
| Відрахування на соціальні заходи            | 9 158          | 7 626          |
| Забезпечення на виплату відпусток та премій | 7 339          | 1 374          |
| Витрати на амортизацію                      | 7 264          | 1 089          |
| Витрати на відрядження                      | 2 011          | 757            |
| Витрати на страхування                      | 1 593          | 1 288          |
| Інші витрати на збут                        | 7 697          | 15 440         |
| <b>Всього</b>                               | <b>127 696</b> | <b>100 463</b> |

## 11. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

|   | <b>2023</b> | <b>2022</b>  |
|---|-------------|--------------|
| Дохід від реалізації оборотних активів  | 344         | 411          |
| Одержані штрафи, пені, неустойки за порушення господарських договорів                 | 231         | 53           |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості, що виникла в ході операційного циклу | 129         | 4 116        |
| Інші операційні доходи  | 110         | 23           |
| <b>Всього</b>   | <b>814</b>  | <b>4 603</b> |

## 12. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

|   | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|---|---------------|---------------|
| Нестачі й втрати від псування цінностей   | 16 706        | 7 703         |
| Втрати від операційної курсової різниці   | 12 867        | 26 769        |
| Втрати від нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ                                  | 3 414         | 2 254         |
| Списання товарів на благодійність   | 1 461         | 2 091         |
| Забезпечення під ризику по судовим справам  | 1 180         | 6 498         |
| Визнані штрафи, пеня, неустойка   | (1 071)       | 1 347         |
| Сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до/(сторно) резерву сумнівних боргів | (1 575)       | 2 765         |
| Втрати від/ (сторно) знецінення запасів   | (3 513)       | 3 438         |
| Інші операційні доходи  | (1 027)       | (1 212)       |
| <b>Всього</b>   | <b>28 442</b> | <b>51 653</b> |

## 13. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

|   | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|---|---------------|---------------|
| Доходи від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів | 9 588         | 4 441         |
| Відсотки по депозитах   | 4 706         | 2 829         |
| Відсотки, одержані по залишках на рахунках банків                               | 2 788         | 6 437         |
| <b>Всього</b>   | <b>17 082</b> | <b>13 707</b> |

## 14. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

|  | <b>2023</b> | <b>2022</b>   |
|--|-------------|---------------|
| Витрати від визнання ефекту дисконтування довгострокових фінансових інструментів | 542         | 13 487        |
| Процентні витрати за орендним зобов'язанням (Примітка 18)                        | 375         | 464           |
| <b>Всього</b>  | <b>917</b>  | <b>13 951</b> |

## 15. Податок на прибуток

Доходи Товариства за 2023 та 2022 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчились 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, були представлені наступним чином:

|  | <b>2023</b>   | <b>2022 (після коригувань)</b> |
|--|---------------|--------------------------------|
| Поточний податок на прибуток   | 27 445        | 8 019                          |
| Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів     | (3 494)       | (4 256)                        |
| Витрати з відстроченого податку на прибуток  | (5 442)       | 860                            |
| Коригування, визнані протягом періоду щодо відстроченого податку попередніх періодів | 3 879         | -                              |
| Нарахування резерву під майбутні виплати податку під судові справи                   | 172           | 875                            |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>   | <b>22 560</b> | <b>5 498</b>                   |

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**  
*В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року:

|  | <u>31 грудня 2022</u> | <u>Зміни протягом року</u> | <u>31 грудня 2023</u> |
|--|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| Забезпечення по невідфактурованих поставках, умовних нарахуваннях та ТТМ | 4 980                 | 5 831                      | 10 811                |
| Забезпечення під судові ризики   | 2 346                 | 212                        | 2 558                 |
| Резерви під знецінення запасів   | 727                   | (632)                      | 95                    |
| Основні засоби   | (55)                  | 31                         | (24)                  |
| <b>Всього відстроченого податкового активу</b>                           | <b><u>7 998</u></b>   | <b><u>5 442</u></b>        | <b><u>13 440</u></b>  |

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року:

|  | <u>31 грудня 2021</u> | <u>Зміни протягом року</u> | <u>31 грудня 2022</u> |
|--|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| Забезпечення по невідфактурованих поставках, умовних нарахуваннях та ТТМ | 7 658                 | (2 678)                    | 4 980                 |
| Забезпечення під судові ризики   | 1 176                 | 1 170                      | 2 346                 |
| Резерви під знецінення запасів   | 109                   | 618                        | 727                   |
| Основні засоби   | (85)                  | 30                         | (55)                  |
| <b>Всього відстроченого податкового активу</b>                           | <b><u>8 858</u></b>   | <b><u>(860)</u></b>        | <b><u>7 998</u></b>   |

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

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

|  | <u>2023</u>          | <u>2022</u>         |
|--|----------------------|---------------------|
| <b>Прибуток до оподаткування</b>   | <b>122 974</b>       | <b>22 383</b>       |
| Теоретична сума витрат з податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18% | 22 135               | 4 029               |
| <b>Податковий ефект:</b>   |                      |                     |
| Витрати, що не включаються до тих, що підлягають вирахуванню                             | 253                  | 594                 |
| Резерв, що відноситься до податку на прибуток  | 172                  | 875                 |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>   | <b><u>22 560</u></b> | <b><u>5 498</u></b> |

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»  
 Примітки до фінансової звітності  
 за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
 В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

**16. Основні засоби**

У таблиці нижче подано інформацію про рух незавершених капітальних інвестицій та основних засобів за роки, які закінчились 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років:

|                            | Машини та обладнання | Інструменти, прилади, інвентар | Поліпшення орендованих основних засобів | Всього |
|----------------------------|----------------------|--------------------------------|---|--------|
| <b>Первісна вартість</b>   |                      |                                |   |        |
| На 31 грудня 2021 року     | 5 998                | 1 145                          | 243                                     | 7 386  |
| Надходження                | -                    | -                              | -                                       | -      |
| Передачі за рік            | -                    | -                              | -                                       | -      |
| Вибуття                    | -                    | -                              | -                                       | -      |
| На 31 грудня 2022 року     | 5 998                | 1 145                          | 243                                     | 7 386  |
| Надходження                | -                    | -                              | -                                       | -      |
| Передачі за рік            | -                    | -                              | -                                       | -      |
| Вибуття                    | (331)                | (6)                            | -                                       | (337)  |
| На 31 грудня 2023 року     | 5 667                | 1 139                          | 243                                     | 7 049  |
| <b>Накопичений знос</b>    |                      |                                |   |        |
| На 31 грудня 2021 року     | 4 914                | 1 133                          | 28                                      | 6 075  |
| Амортизаційні відрахування | 517                  | 3                              | 4                                       | 525    |
| Вибуття                    | -                    | -                              | -                                       | -      |
| Знецінення (відновлення)   | -                    | -                              | -                                       | -      |
| На 31 грудня 2022 року     | 5 431                | 1 136                          | 32                                      | 6 599  |
| Амортизаційні відрахування | 390                  | 3                              | 20                                      | 413    |
| Вибуття                    | (328)                | (6)                            | -                                       | (334)  |
| Знецінення (відновлення)   | -                    | -                              | -                                       | -      |
| На 31 грудня 2023 року     | 5 493                | 1 133                          | 52                                      | 6 678  |
| <b>Балансова вартість</b>  |                      |                                |   |        |
| На 31 грудня 2022 року     | 567                  | 9                              | 211                                     | 787    |
| На 31 грудня 2023 року     | 174                  | 6                              | 191                                     | 371    |

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2023 року становила 5 687 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року – 5 183 тисячі гривень).

## 17. Нематеріальні активи

У таблиці нижче подано інформацію про нематеріальні активи за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років:

|                            | Ліцензії, програмне забезпечення | Всього |
|----------------------------|----------------------------------|--------|
| <b>Первісна вартість</b>   |                                  |        |
| На 31 грудня 2021 року     | 14 286                           | 14 286 |
| Надходження                | -                                | -      |
| Вибуття                    | -                                | -      |
| На 31 грудня 2022 року     | 14 286                           | 14 286 |
| Надходження                | -                                | -      |
| Вибуття                    | -                                | -      |
| На 31 грудня 2023 року     | 14 286                           | 14 286 |
| <b>Накопичений знос</b>    |                                  |        |
| На 31 грудня 2021 року     | 8 868                            | 8 868  |
| Амортизаційні відрахування | 2 237                            | 2 237  |
| Вибуття                    | -                                | -      |
| На 31 грудня 2022 року     | 11 105                           | 11 105 |
| Амортизаційні відрахування | 2 176                            | 2 176  |
| Вибуття                    | -                                | -      |
| На 31 грудня 2023 року     | 13 281                           | 13 281 |
| <b>Балансова вартість</b>  |                                  |        |
| На 31 грудня 2022 року     | 3 181                            | 3 181  |
| На 31 грудня 2023 року     | 1 005                            | 1 005  |

## 18. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років інші необоротні активи були представлені активами з права користування. 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:

|                            | Будівлі  | Транспорт | Всього   |
|----------------------------|----------|-----------|----------|
| <b>Первісна вартість</b>   |          |           |          |
| На 31 грудня 2021 року     | 12 390   | 22 666    | 35 056   |
| Надходження                | 19 088   | -         | 19 088   |
| Вибуття                    | (11 400) | (22 666)  | (34 066) |
| На 31 грудня 2022 року     | 20 078   | -         | 20 078   |
| Надходження                | -        | 20 947    | 20 947   |
| Вибуття                    | -        | -         | -        |
| На 31 грудня 2023 року     | 20 078   | 20 947    | 41 025   |
| <b>Накопичений знос</b>    |          |           |          |
| На 31 грудня 2021 року     | 10 734   | 17 941    | 28 675   |
| Амортизаційні відрахування | 4 447    | 182       | 4 629    |
| Вибуття                    | (11 400) | (18 123)  | (29 523) |
| На 31 грудня 2022 року     | 3 781    | -         | 3 781    |
| Амортизаційні відрахування | 5 020    | 8 347     | 13 367   |
| Вибуття                    | -        | -         | -        |
| На 31 грудня 2023 року     | 8 801    | 8 347     | 17 148   |
| <b>Балансова вартість</b>  |          |           |          |
| На 31 грудня 2022 року     | 16 297   | -         | 16 297   |
| На 31 грудня 2023 року     | 11 277   | 12 600    | 23 877   |

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**  
*В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

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

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

|                                       | <u>31 грудня 2023</u> | <u>31 грудня 2022</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Довгострокові зобов'язання з оренди   | 15 398                | 14 328                |
| Короткострокові зобов'язання з оренди | 12 713                | 6 176                 |
| <b>Всього</b>                         | <b><u>28 111</u></b>  | <b><u>20 504</u></b>  |

Загальний відтік грошових коштів за орендою у 2023 році становив 6 639 тисяч гривень (2022 рік: 8 313 тисяч гривень), що включені в рядки 3365 та 3360 Звіту про рух грошових коштів.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2023 році, склали 375 тисяч гривень (у 2022 році – 464 тисячі гривень) (Примітка 14).

Враховуючи положення Постанови НБУ №18 від 24 лютого 2022 року «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» зі змінами та доповненнями, що забороняє здійснювати будь-які валютні операції з використанням російських рублів, Товариство класифікує залишки коштів на банківському рахунку в рублях на дату балансу як грошові кошти з обмеженим доступом та відображає в Звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів у сумі 2 556 тисяч гривень (еквівалент 6 065 тисяч рублів). В Звіті про рух грошових коштів залишки коштів на банківському рахунку в рублях включено до залишку коштів на кінець року.

## 19. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років запаси були представлені наступним чином:

|                        | <u>31 грудня 2023</u> | <u>31 грудня 2022</u> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Товари                 | 100 407               | 66 826                |
| Резерви під знецінення | (527)                 | (4 039)               |
| <b>Всього</b>          | <b><u>99 880</u></b>  | <b><u>62 787</u></b>  |

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

Рух резерву під знецінення запасів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років, був представлений наступним чином:

|                            | <u>31 грудня 2023</u> | <u>31 грудня 2022</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Станом на 01 січня</b>  | <b>4 039</b>          | <b>602</b>            |
| Нарахований резерв         | -                     | 3 437                 |
| Сторнований резерв         | (3 512)               | -                     |
| <b>Станом на 31 грудня</b> | <b><u>527</u></b>     | <b><u>4 039</u></b>   |

**20. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками**

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками були представлені наступним чином:

|   | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|---|----------------|----------------|
| <b>Фінансові активи, що враховуються за амортизованою вартістю</b>          |                |                |
| Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 25)        | 204 222        | 156 111        |
| Валова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги                | 72 327         | 51 220         |
| Мінус очікувані кредитні збитки   | (1 435)        | (2 850)        |
| <b>Всього фінансових активів, що враховуються за амортизованою вартістю</b> | <b>275 114</b> | <b>204 481</b> |

Оціночний резерв під кредитні збитки (ОКЗ) від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу.

У таблиці далі наведено аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками погашення та оціночні резерви очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2023 року:

|                                | Коефіцієнт ОКЗ | Валова балансова вартість | ОКЗ            | Чиста балансова вартість |
|--------------------------------|----------------|---------------------------|----------------|--------------------------|
| Поточна                        | 0%             | 67 509                    | -              | 67 509                   |
| прострочена менше ніж 30 днів  | 0%             | 3 382                     | -              | 3 382                    |
| прострочена від 31 до 60 днів  | 0%             | -                         | -              | -                        |
| прострочена від 61 до 90 днів  | 30%            | -                         | -              | -                        |
| прострочена більше ніж 91 день | 100%           | 1 435                     | (1 435)        | -                        |
| <b>Всього</b>                  |                | <b>72 327</b>             | <b>(1 435)</b> | <b>70 892</b>            |

У таблиці далі наведено аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками погашення та оціночні резерви очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2022 року:

|                                | Коефіцієнт ОКЗ | Валова балансова вартість | ОКЗ            | Чиста балансова вартість |
|--------------------------------|----------------|---------------------------|----------------|--------------------------|
| Поточна                        | 0%             | 41 497                    | -              | 41 497                   |
| прострочена менше ніж 30 днів  | 0%             | 4 702                     | -              | 4 702                    |
| прострочена від 31 до 60 днів  | 0%             | 2 171                     | -              | 2 171                    |
| прострочена від 61 до 90 днів  | 30%            | -                         | -              | -                        |
| прострочена більше ніж 91 день | 100%           | 2 850                     | (2 850)        | -                        |
| <b>Всього</b>                  |                | <b>51 220</b>             | <b>(2 850)</b> | <b>48 370</b>            |

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги:

|   | 2023           | 2022           |
|---|----------------|----------------|
| <b>Очікувані кредитні збитки на 1 січня</b>   | <b>(2 850)</b> | <b>(78)</b>    |
| Зміна очікуваних збитків протягом року        | 1 415          | (2 772)        |
| <b>Очікувані кредитні збитки на 31 грудня</b> | <b>(1 435)</b> | <b>(2 850)</b> |

Станом на 31 грудня 2023 року 100% дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відносилась до ключових контрагентів (100% станом на 31 грудня 2022 року).

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років вся дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була деномінована в гривні.

## 21. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років дебіторська заборгованість за виданими авансами була представлена наступним чином:

|                                  | <u>2023</u>          | <u>2022</u>         |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|
| Аванси видані                    | 22 122               | 6 949               |
| Нараховано збитки від знецінення | -                    | (24)                |
| <b>Всього</b>                    | <b><u>22 122</u></b> | <b><u>6 925</u></b> |

Станом на 31 грудня 2023 року аванси видані були переважно представлені авансами виданими митній державній службі в сумі 14 775 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 2 679 тисяч гривень).

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 збитків від знецінення. 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 2022 року не оцінюється Товариством як суттєва.

## 22. Поточні податкові активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років поточні податкові активи та зобов'язання були представлені наступним чином:

|   | <u>31 грудня 2023</u> | <u>31 грудня 2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Активи</b>                                 |                       |                       |
| Податок на прибуток                           | -                     | 6 920                 |
| Інші податки                                  | 82                    | 34                    |
| <b>Всього поточних податкових активів</b>     | <b><u>82</u></b>      | <b><u>6 954</u></b>   |
| <b>Зобов'язання</b>                           |                       |                       |
| Податок на додану вартість                    | (146)                 | (3 225)               |
| Інші податки                                  | (569)                 | (53)                  |
| <b>Всього поточних податкових зобов'язань</b> | <b><u>(715)</u></b>   | <b><u>(3 278)</u></b> |

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

## 23. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років гроші та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

|                                     | <u>31 грудня 2023</u> | <u>31 грудня 2022</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Короткострокові банківські депозити | 40 030                | 20 074                |
| Кошти на банківських рахунках       | 20 390                | 39 348                |
| <b>Всього</b>                       | <b><u>60 420</u></b>  | <b><u>59 422</u></b>  |

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

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років гроші та їх еквіваленти Товариства були деноміновані у гривні.

Нижче наведено інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

|               | <u>31 грудня 2023</u> | <u>31 грудня 2022</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| Без рейтингу  | 60 420                | 59 422                |
| <b>Всього</b> | <b><u>60 420</u></b>  | <b><u>59 422</u></b>  |

Грошові кошти на поточних, депозитних рахунках на вимогу розміщені у надійних українських банках. Станом на 31 грудня 2023 року 100% грошових коштів та їх еквівалентів розміщено у банках, що є дочірніми банками великих

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**  
*В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

міжнародних банків, які ведуть діяльність в Україні, та характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими банками або борговими інструментами.

#### 24. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років зареєстрований капітал був представлений наступним чином:

| Учасник                     | 31 грудня 2023      |                     | 31 грудня 2022      |                     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                             | Частка володіння, % | Номінальна вартість | Частка володіння, % | Номінальна вартість |
| NUTRICIA INTERNATIONAL B.V. | 99.9%               | 191 410             | 99.9%               | 191 410             |
| NUTRICIA NEDERLAND B.V.     | 0,1%                | 189                 | 0,1%                | 189                 |
| <b>Всього</b>               | <b>100%</b>         | <b>191 599</b>      | <b>100%</b>         | <b>191 599</b>      |

Дивіденди у 2023 році та у 2022 році не оголошувались та не сплачувались.

#### 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.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

|  | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|--|----------------|----------------|
| <b>Материнська компанія</b>  |                |                |
| Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками      | (14 361)       | (20 362)       |
| <b>Компанії під спільним контролем</b>                               |                |                |
| Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками      | (58 412)       | (40 994)       |
| Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 20) | 204 222        | 156 111        |

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків була в основному представлена безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою, виданою у 2023 році компанії під спільним контролем ТОВ «Данон Дніпро» номінальною вартістю на 31 грудня 2023 року 204 081 тисяча гривень з терміном погашення до 22 жовтня 2024 року.

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків була в основному представлена безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою, виданою у 2020 році компанії під спільним контролем ТОВ «Данон Дніпро» номінальною вартістю на 31 грудня 2022 року 156 035 тисяч гривень з терміном погашення до 31 жовтня 2023 року.

Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків переважно представлена заборгованістю перед компаніями під спільним контролем, що виникла в результаті закупівель товарів для перепродажу та отримання послуг.

Сума продажів та закупівель (без ПДВ) пов'язаним сторонам протягом 2023 та 2022 років була представлена наступним чином:

|  | 2023             | 2022             |
|--|------------------|------------------|
| <b>Материнська компанія</b>                                      |                  |                  |
| Витрати на консультаційні послуги та послуги технічної підтримки | (11 724)         | (12 277)         |
| <b>Компанії під спільним контролем</b>                           |                  |                  |
| Дохід від реалізації товарів та готової продукції                | 432              | 305              |
| Витрати на закупівлю товарів                                     | (574 856)        | (373 929)        |
| Витрати на консультаційні послуги                                | (20 994)         | -                |
| Інші   | 125              | -                |
|  | <b>(607 017)</b> | <b>(385 901)</b> |

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**  
*В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

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

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.

**Компенсації провідному управлінському персоналу.** Провідний управлінський персонал протягом 2023 року складався з 6 осіб (2022 - 8 осіб). Товариство відносить до управлінського персоналу осіб, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства (Генеральний директор та керівники ключових напрямків).

У 2023 році витрати на виплати провідному управлінському персоналу, що включені до складу адміністративних витрат на оплату праці та інших виплат працівникам, з урахуванням податків, пов'язаних із заробітною платою, склали 2 952 тисячі гривень (в 2022 році – 3 855 тисяч гривень).

## 26. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років інші довгострокові зобов'язання були представлені зобов'язаннями перед орендаторами в сумі 15 398 тисяч гривень та 14 328 тисяч гривень, відповідно.

## 27. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

|   | <u>31 грудня 2023</u> | <u>31 грудня 2022</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях | 51 806                | 39 884                |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                          | 17 263                | 12 179                |
| <b>Всього</b>   | <b><u>69 069</u></b>  | <b><u>52 063</u></b>  |

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).

Інформація щодо термінів погашення заборгованості наведена в Примітці 33.

## 28. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років балансова вартість поточних забезпечень, а також рухи, що мали місце у 2023 та 2022 роках, були представлені таким чином:

|  | <u>Забезпечення на виплату відпусток</u> | <u>Забезпечення на інші виплати персоналу</u> | <u>Забезпечення під судові ризики</u> | <u>Інші забезпечення</u> | <u>Всього</u>        |
|--|--|---|---------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| <b>31 грудня 2021 року</b>                           | <b>3 392</b>                             | <b>11 140</b>                                 | <b>7 489</b>                          | <b>462</b>               | <b>22 483</b>        |
| Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток | 4 880                                    | -   | 7 374                                 | 979                      | 13 233               |
| Використання резерву                                 | (4 148)                                  | (958)   | -                                     | -                        | (5 106)              |
| <b>31 грудня 2022 року</b>                           | <b><u>4 124</u></b>                      | <b><u>10 182</u></b>                          | <b><u>14 863</u></b>                  | <b><u>1 441</u></b>      | <b><u>30 610</u></b> |
| Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток | 5 800                                    | -   | 1 352                                 | -                        | 7 152                |
| Використання резерву                                 | (4 831)                                  | (1 635)                                       | -                                     | (840)                    | (7 306)              |
| <b>31 грудня 2023 року</b>                           | <b><u>5 093</u></b>                      | <b><u>8 547</u></b>                           | <b><u>16 215</u></b>                  | <b><u>601</u></b>        | <b><u>30 456</u></b> |

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

Зобов'язання Товариства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як очікується, протягом 12 місяців з дати звітності.

## **29. Умовні та контрактні зобов'язання**

**Судові процедури.** В ході звичайної діяльності Товариство може виступати стороною судових позовів та претензій. У тих випадках, коли ризик відтоку ресурсів є вірогідним, Товариство нарахувало резерв, виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій.

На думку керівництва, потенційні зобов'язання, що можуть виникнути у результаті непред'явлених позовів або претензій (за їхньої наявності), не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства в майбутньому, що перевищуватиме резерви, створені у цій фінансовій звітності.

**Умовні податкові зобов'язання та невизначені податкові позиції.** Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Невизначені податкові позиції визнаються, коли існує вірогідність того, що податкову позицію не вдасться відстояти. Керівництво проводить оцінку невизначених податкових позицій, спираючись на своє тлумачення відповідного податкового законодавства. За тими питаннями, щодо яких Товариство оцінює ризики як вірогідні та можливі, були нараховані відповідні резерви, а відповідна інформація була розкрита у цій фінансовій звітності, виходячи з усієї наявної у керівництва інформації.

Податкові органи можуть проводити інспекції за фінансовий період трьох календарних років, що передують року інспекції. Остаточне вирішення питань, пов'язаних з невизначеними податковими позиціями, не завжди підвладне Товариству і часто залежить від ефективності правових процедур. Вирішення питань може займати і в багатьох випадках фактично займає багато років.

**Трансфертне ціноутворення.** З 2020 року в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни і 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.

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 2023 та 31 грудня 2022 років Товариство не мало умовних зобов'язань за договорами.

### 30. 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.

|   | Зобов'язання з<br>оренди | Всього         |
|---|--------------------------|----------------|
| <b>31 грудня 2021 року</b>                          | <b>29</b>                | <b>29</b>      |
| Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16) | -                        | -              |
| Нарахування дивідендів                              | -                        | -              |
| Виплати грошових коштів                             | (7 848)                  | (7 848)        |
| Фінансові витрати                                   | 464                      | 464            |
| Сплачені відсотки                                   | (465)                    | (465)          |
| <b>31 грудня 2022</b>                               | <b>(7 820)</b>           | <b>(7 820)</b> |
| Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16) | 12 672                   | 12 672         |
| Нарахування дивідендів                              | -                        | -              |
| Виплати грошових коштів                             | (6 264)                  | (6 264)        |
| Фінансові витрати                                   | 375                      | 375            |
| Сплачені відсотки                                   | (375)                    | (375)          |
| <b>31 грудня 2023</b>                               | <b>(1 412)</b>           | <b>(1 412)</b> |

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року активи Товариства не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

### 31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років 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 2023 та 2022 років, приблизно дорівнює їх 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.

### 32. 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 2023 та 2022 років обліковуються за амортизованою вартістю.

### 33. 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.

Станом на 31 грудня 2023 року максимальна сума, що наражається на кредитний ризик, становить 335 575 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року 263 903 тисячі гривень), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості та грошових коштів, що відображені у Звіті про фінансовий стан, та детально розкриті в Примітці 20.

Товариство 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 усієї дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Товариства.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство мало 3 контрагента із загальною сукупною заборгованістю 54 788 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року – 38 180 тисяч гривень), або 77% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (станом на 31 грудня 2022 року – 75%).

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти Товариства були розміщені у двох банках.

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**  
*В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

**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:

|               | 31 грудня 2023             |                                  |                         | 31 грудня 2022             |                                  |                         |
|---------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|
|               | Монетарні фінансові активи | Монетарні фінансові зобов'язання | Чиста балансова позиція | Монетарні фінансові активи | Монетарні фінансові зобов'язання | Чиста балансова позиція |
| Гривня        | 335 575                    | (86 475)                         | 249 100                 | 263 903                    | (80 794)                         | 183 109                 |
| Євро          | -                          | (62 632)                         | (62 632)                | -                          | (53 132)                         | (53 132)                |
| Долар США     | -                          | (20 846)                         | (20 846)                | -                          | -                                | -                       |
| <b>Всього</b> | <b>335 575</b>             | <b>(169 953)</b>                 | <b>165 622</b>          | <b>263 903</b>             | <b>(133 926)</b>                 | <b>129 977</b>          |

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 2023 | 31 грудня 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Зміцнення/ослаблення євро на 10%                | (5 136)        | (4 357)        |
| Зміцнення/ослаблення долара на 10%              | (1 709)        | -              |
| <b>Зміна чистих активів та чистого прибутку</b> | <b>(6 845)</b> | <b>(4 357)</b> |

**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.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Товариство не мало позикових коштів, через які би наражалось 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

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Нутриція Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**  
*В тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше*

вимогами щодо використання його вільних грошових коштів. Керівництво Товариства щомісяця здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Товариства.

Нижче в таблиці показані зобов'язання за зазначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, включаючи валові зобов'язання за лізингом (до вирахування майбутніх фінансових витрат). Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у балансі, оскільки балансові суми базуються на дисконтованих грошових потоках.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 року:

|   | <b>За вимогою</b> | <b>Менше 3 місяців</b> | <b>Від 3 до 12 місяців</b> | <b>Понад 12 місяців</b> | <b>Всього</b>  |
|---|-------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------|
| Торгівельна кредиторська заборгованість                             | 10 020            | 7 243                  | -                          | -                       | 17 263         |
| Суми до сплати постачальникам по орендним операціям                 | -                 | 4 304                  | 8 532                      | 14 727                  | 27 562         |
| Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням | 51 806            | -                      | -                          | -                       | 51 806         |
| Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків               | 7 907             | 64 866                 | -                          | -                       | 72 773         |
| <b>Всього майбутніх платежів</b>                                    | <b>69 733</b>     | <b>76 413</b>          | <b>8 532</b>               | <b>14 727</b>           | <b>169 404</b> |

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2022 року:

|   | <b>За вимогою</b> | <b>Менше 3 місяців</b> | <b>Від 3 до 12 місяців</b> | <b>Понад 12 місяців</b> | <b>Всього</b>  |
|---|-------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------|
| Торгівельна кредиторська заборгованість   | -                 | 12 179                 | -                          | -                       | 12 179         |
| Суми до сплати постачальникам по орендним операціям   | -                 | 1 627                  | 4 881                      | 14 644                  | 21 152         |
| Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням                           | -                 | 30 625                 | 9 258                      | -                       | 39 883         |
| Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків   | -                 | 62 618                 | -                          | -                       | 62 618         |
| Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням із внутрішніх розрахунків | -                 | (1 262)                | -                          | -                       | (1 262)        |
| <b>Всього майбутніх платежів</b>  | <b>-</b>          | <b>105 787</b>         | <b>14 139</b>              | <b>14 644</b>           | <b>134 570</b> |

#### 34. Події після дати балансу

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, які б могли вплинути на фінансову звітність Товариства за 2023 рік та інформація про які вимагає розкриття в цій фінансовій звітності.

Разом з тим, слід зазначити, що продовжує діяти воєнний стан, введений 24 лютого 2022 року через військову агресію з боку Російської Федерації проти України. Наразі дію воєнного стану подовжено до 11 серпня 2024 року. Вірогідність подальшого подовження строку дії воєнного стану за оцінками керівництва Товариства є високою.

#### 35. Затвердження фінансової звітності

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом та затверджено до випуску 13 травня 2024 року.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Паску Адріан-Валентін

Садовнікова Світлана Володимирівна