

**ТОВ «Ферреро Україна»**

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

**31 грудня 2021 року**

## Зміст

### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

#### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).....	3
Звіт про рух грошових коштів .....	4
Звіт про власний капітал.....	5

#### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1	Компанія та її діяльність.....	7
2	Економічне середовище Компанії.....	7
3	Основні принципи облікової політики .....	8
4	Перше застосування МСФЗ .....	17
5	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики.....	19
6	Випущені стандарти та інтерпретації, які не набули чинності .....	21
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	22
8	Основні засоби.....	24
9	Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди.....	25
10	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість .....	26
11	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	27
12	Зареєстрований (пайовий) капітал .....	27
13	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	29
14	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю .....	29
15	Поточні забезпечення.....	30
16	Чистий дохід від реалізації продукції, робіт та послуг.....	31
17	Собівартість реалізованої продукції, робіт та послуг .....	31
18	Загальні та адміністративні витрати.....	31
19	Витрати на збут.....	32
20	Фінансові доходи/(витрати), чиста сума.....	32
21	Податки на прибуток.....	32
22	Умовні та інші зобов'язання .....	33
23	Управління фінансовими ризиками .....	34
24	Управління капіталом .....	36
25	Розкриття інформації про справедливу вартість.....	37
26	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки .....	37
27	Події після закінчення звітного періоду .....	37



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Ферреро Україна»

### Звіт про аудит фінансової звітності

---

#### Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Ферреро Україна» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, 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.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для учасників від 13 квітня 2023 року.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року, стосувалися аудиту попередньої фінансової інформації спеціального призначення Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, складеною в рамках переходу на МСФЗ.

### Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2, 5 та 27 у фінансовій звітності, в яких описано, що на діяльність Компанії суттєво впливає воєнне вторгнення в Україну з боку Російської Федерації. Масштаби подальшого перебігу цих подій або їх тривалість є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 5, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітках 2 та 27, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

#### Ключове питання аудиту

#### Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

##### Визнання доходу

Інформація щодо визнання доходу за договорами з клієнтами наведена у Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» та Примітці 16 «Чистий дохід від реалізації продукції, робіт та послуг» фінансової звітності.

У 2021 році Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції, робіт та послуг у розмірі 2 444 880 тисяч гривень. Чистий дохід від реалізації продукції складається, в основному, з виручки від продажу товарів на території України.

Виручка від продажу товарів відображається у фінансовій звітності без урахування ПДВ.

Компанія визнає чистий дохід від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок.

Чистий дохід від реалізації продукції визнається, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання на момент шляхом передачі обіцяного товару клієнту, тобто коли клієнт отримує контроль над цим товаром.

Переважає більшість операцій з визнання виручки від продажу товарів не є складними

Ми провели такі процедури:

- розглянули облікову політику щодо визнання чистого доходу від реалізації продукції, робіт та послуг та оцінили її відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
- провели аналіз договорів продажу товарів на основі вибірки, щоб зрозуміти ключові умови співпраці з ключовими клієнтами Компанії та щоб визначити, коли Компанія виконує свої зобов'язання щодо передачі товару клієнтам;
- перевірили наявність і повноту визнаних доходів, отримавши підтвердження безпосередньо від клієнтів Компанії на основі вибірки;
- перевірили точність визнаного доходу на вибірковій шляхом детального тестування обраних транзакцій до підтверджуючих документів, а також шляхом включення вибраних транзакцій у листи підтвердження від клієнтів Компанії;
- перевірили, що після звітного періоду за вибраний період не відбулося жодних значних транзакцій сторнування доходу;
- перевірили повноту визнаних доходів на основі вибірки шляхом детального тестування конкретних транзакцій протягом ризикового періоду, визначеного на

### Ключове питання аудиту

та не вимагають застосування значних суджень керівництва.

Але, зважаючи на те, що чистий дохід від реалізації продукції є самою суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

### Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

основі нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та часу доставки товарів;

- протестували вибірку транзакцій щодо визнання знижок та бонусів клієнтам до підтверджуючих документів, а також підтвердили повноту надання знижок та бонусів клієнтам, які вважаються вирахуваннями з доходу;
- здійснили пошук незвичайної кореспонденції під час тестування транзакцій з визнання доходу;
- включили елемент непередбачуваності в нашу вибірку для тестування транзакцій доходів;
- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності щодо вказівок, наведених у МСФЗ 15 «Дохід за контрактами з клієнтами».

### Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

### Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або

припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

---

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

---

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### **Призначення аудитора**

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки.

---

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Коваленко Тарас Іванович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"  
Ідентифікаційний код 21603903  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Коваленко Тарас Іванович  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101806

*ТОВ АФ "Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)"*



м. Київ, Україна

13 квітня 2023 року

Підприємство: ТОВ «Ферреро Україна»  
Територія: м.Київ

Організаційно-правова форма господарювання: ТОВ  
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами

Середня кількість працівників: 59

Адреса, телефон: вул. Антоновича, 46-46А, м. Київ, 01033, 0442471936

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	2021	12	31
За ЄДРПОУ	32424407		
За КОАТУУ	UA80000000000126		
	643		
За КОПФГ	240		
За КВЕД	46.36		

V

**Баланс (звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 року**

АКТИВ	Примітки	Код рядка	Код за ДКУД 1801001		
			31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи		1000	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-	-
Основні засоби	8	1010	18 536	16 258	15 308
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	-
Відстрочені податкові активи	21	1045	15 435	15 417	26 454
Активи у формі права користування	9	1090	29 046	3 166	9 581
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>63 017</b>	<b>34 841</b>	<b>51 343</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси		1100	136 188	115 272	95 256
Виробничі запаси		1101	16 190	4 903	6 067
Незавершене виробництво		1102	-	-	-
Готова продукція		1103	-	-	119
Товари		1104	119 998	110 369	89 070
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	387 145	371 856	376 418
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	10	1130	6 270	8 445	13 898
з бюджетом		1135	8 717	858	5 066
у тому числі з податку на прибуток		1136	8 221	5	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	33 502	26 850	19 738
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	115 982	71 097	81 461
Рахунки в банках	11	1167	115 982	71 097	81 461
Витрати майбутніх періодів		1170	661	320	2 975
Інші оборотні активи		1190	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>688 465</b>	<b>594 698</b>	<b>594 812</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>					
		1200	-	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>751 482</b>	<b>629 539</b>	<b>646 155</b>



**Баланс (звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 року  
Форма № 1  
(продовження)**

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	12	1400	52 478	52 478	52 478
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-	-
Резервний капітал		1415	10 495	10 495	9 185
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	295 019	152 474	35 205
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>357 992</b>	<b>215 447</b>	<b>96 868</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання (у тому числі чисті активи, які належать учасникам)	9	1515	24 061	-	3 318
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	-	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>24 061</b>	<b>-</b>	<b>3 318</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: поточною часткою довгострокових зобов'язань (орендні зобов'язання)	9	1610	5 498	3 297	6 263
товари, роботи, послуги	13	1615	196 313	190 814	142 018
розрахунками з бюджетом		1620	14 553	25 025	21 594
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	8 384	5 562
розрахунками зі страхування		1625	-	-	-
розрахунками з оплати праці	13	1630	61	514	158
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	13	1635	1 899	387	3 010
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	7	1640	-	-	238
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 13	1645	102 922	143 438	288 757
Поточні забезпечення	15	1660	48 180	50 614	83 921
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	13	1690	3	5	12
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>369 429</b>	<b>414 092</b>	<b>545 969</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>					
		1700	-	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>751 482</b>	<b>629 539</b>	<b>646 156</b>

Генеральний директор



МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер



Виноградна Лариса

« 13 » квітня 2023 року

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

Підприємство **ТОВ «Ферреро Україна»**  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Код		
2021	12	31
32424407		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1601003

## I. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	2 444 880	2 194 974
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(1 499 862)	(1 467 840)
Валовий прибуток		2090	945 018	727 134
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	5 289	4 743
Адміністративні витрати	18	2130	(81 242)	(97 370)
Витрати на збут	19	2150	(484 572)	(453 918)
Інші операційні витрати		2180	(14 783)	(3 784)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2180	389 700	176 795
Збиток		2185	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	20	2220	4 804	3 178
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	20	2250	(775)	(518)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	393 729	179 457
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	21	2300	(71 184)	(32 110)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	322 545	147 347
Збиток		2355	-	-

## II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	2021 рік	2020 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	322 545	147 347

Генеральний директор

МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер

Виноградна Лариса

«13» квітня 2023 року

Підприємство ТОВ «Ферреро Україна»  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
32424407		

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

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	2021 рік	2020 рік
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	3 555 930	3 169 757
Цільового фінансування		3010	1 672	258
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	2 278	387
Надходження від повернення авансів		3020	9 375	2 970
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	4 804	3 178
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	209	1 220
Надходження від операційної оренди		3040	150	175
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(3 056 421)	(2 954 421)
Праці		3105	(43 287)	(42 601)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(8 978)	(8 371)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(215 456)	(110 750)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3118	(95 235)	(22 038)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(107 515)	(76 241)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(12 706)	(12 471)
Витрачання на оплату авансів		3135	(13 312)	(11 222)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(2 873)	(3 306)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 702)	(217)
Інші витрачання		3190	(31)	(275)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>232 258</b>	<b>36 782</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	5 016	4 086
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3250	(12 626)	15 414)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(7 610)</b>	<b>(11 318)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Сплата дивідендів		3355	(170 993)	(27 554)
Інші платежі		3390	(8 770)	(8 274)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(179 763)</b>	<b>(36 828)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>44 885</b>	<b>(10 364)</b>
Залишок коштів на початок року	11	3405	71 097	81 461
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	11	<b>3415</b>	<b>115 962</b>	<b>71 097</b>

Генеральний директор

МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер

Виноградна Лариса

« 13 » квітня 2023 року



## Звіт про власний капітал

за 2021 рік  
Форма № 4Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паєсовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	52 478	-	-	10 495	152 474	-	-	215 447
Коригування									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	52 478	-	-	10 495	152 474	-	-	215 447
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	322 545	-	-	322 545
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(180 000)	-	-	(180 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	142 545	-	-	142 545
Залишок на кінець року	4300	52 478	-	-	10 495	296 019	-	-	357 992

Генеральний директор

МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер

Виноградна Лариса

« 13 » квітня 2023 року

Підприємство **ТОВ «Ферреро Україна»**  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
32424407		

## Звіт про власний капітал

за 2020 рік  
Форма № 4Код за ДКУД **1901005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4080	52 478	-	-	9 185	35 205	-	-	96 868
Коригування									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	52 478	-	-	9 185	35 205	-	-	96 868
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4180	-	-	-	-	147 347	-	-	147 347
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(28 768)	-	-	(28 768)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1 310	(1 310)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	1 310	117 269	-	-	118 579
Залишок на кінець року	4300	52 478	-	-	10 496	152 474	-	-	215 447

Генеральний директор

МІКОЛАЙЧАК Томаш

Головний бухгалтер

Виноградна Лариса

« 13 » квітня 2023 року

## **1 Компанія та її діяльність**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2021 фінансовий рік для ТОВ «Ферреро Україна» (далі – «Компанія»).

Компанія зареєстрована в Україні та провадить свою діяльність в Україні. Компанія була утворена 14 квітня 2003 року як Товариство з обмеженою відповідальністю «Ферреро Україна» (далі – «Компанія») відповідно до законодавства України.

Компанія входить до складу міжнародної групи «Ferrero». Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року безпосередніми учасниками Компанії є Ferrero Middle and Eastern Europe GmbH (Німеччина) та Ferrero Nahrungs- und Genussmittel GmbH (Німеччина), які володіють, відповідно, 99,92% і 0,08% капіталу Компанії. Учасники Компанії належать Ferrero International S.A. (Люксембург), материнській компанії групи «Ferrero», яка в свою чергу, в кінцевому підсумку контролюється одним із членів сім'ї Ferrero, інформація про якого є загальнодоступною в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України.

Загальна чисельність працівників Компанії станом на 31 грудня 2021 року становить 59 осіб.

Компанія не має дочірніх компаній та інвестицій в інші підприємства.

### **Основна діяльність**

Основна діяльність Компанії включає імпорт, експорт, закупівлю та/чи оптовий продаж продуктів харчування, у тому числі, без обмежень, оптову торгівлю цукром, шоколадом і кондитерськими виробами.

### **Юридична адреса**

Юридична адреса Компанії: вул. Антоновича, 46-46А, м. Київ, 01033, Україна.

**Валюта представлення.** Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

## **2 Економічне середовище Компанії**

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримання обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) продовжив проводити процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з червня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2020 року; станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну обміну гривні по відношенню до євро за 2021 рік становив 32,3 гривні за 1 євро порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні до долара США за 2021 рік становив 27,28 гривні за 1 долар США порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік. Крім того, додаткову інформацію про поточні умови, в яких працює Компанія, наведено у Примітці 27.

Додаткову інформацію про конфлікт між Росією та Україною викладено у Примітці 27. Інформацію про заходи, враховані керівництвом Компанії в оцінці безперервності її діяльності, подано у Примітці 5.

### **3 Основні принципи облікової політики**

#### **Основа підготовки**

Ця фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є першим повним пакетом фінансової звітності підготовленим відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2020 року. До 1 січня 2020 року Компанія не готувала фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів на основі справедливої вартості. При підготовці цієї фінансової інформації Компанія застосувала обов'язкові винятки та добровільні звільнення відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1). Див. Примітку 4.

МСФЗ 1 вимагає використання однакової облікової політики у вхідному звіті про фінансовий стан Компанії за МСФЗ та в усіх періодах, які будуть представлені в її першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. Ця облікова політика повинна відповідати кожному МСФЗ, чинному станом на кінець першого звітного періоду Компанії за МСФЗ.

Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена керівництвом на основі облікової політики, яка відповідає усім МСФЗ, та інтерпретаціям, випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які були опубліковані та діють станом на 31 грудня 2021 року.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Підготовка фінансової звітності вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її управлінський персонал застосовував власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 5.

Ця фінансова звітність підготовлена згідно з принципом безперервної діяльності, який передбачає безперерйність діяльності, реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайного ведення бізнесу.

**Функціональна валюта.** Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, українська гривня.

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

**Операції та розрахунки.** Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, визнаються у складі прибутку чи збитку (як інші доходи/(витрати), чиста сума). Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до орендних зобов'язань, представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі фінансових доходів/(витрат), чиста сума. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі інших прибутків/(збитків), чиста сума. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2021 року основний курс обміну, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким: 1 долар США = 27,2782 гривні та 1 євро = 30,9296 гривні (на 31 грудня 2020 року - 1 долар США = 28,2746 гривні та 1 євро = 34,7396 гривні ).

## **Основні засоби**

### *(i) Визнання та подальша оцінка*

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву під знецінення, якщо потрібно. Первісна вартість включає вартість придбання, у тому числі імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання, за вирахуванням торгових знижок і повернень товарів, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з транспортуванням активу до місця призначення та його приведенням до робочого стану для запланованого використання. Вартість активів, побудованих власними силами Компанії, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив у відповідних випадках лише тоді, коли існує імовірність того, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних елементів або компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Прибутки та збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших операційних доходах або витратах.

### *(ii) Амортизація*

Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації.

Нижче наведені оціночні строки експлуатації:

	Строки експлуатації (у роках)
Транспортні засоби	4
Виробниче та інше обладнання	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	8
Інше	3-8

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від вибуття цього активу, за мінусом оціночних витрат на вибуття, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Компанія планує використовувати цей актив до кінця строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

### *(iii) Знецінення*

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

## **Нематеріальні активи**

Всі нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат на придбання та введення в експлуатацію. Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання. 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**

Компанія орендує офісні приміщення. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, так і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди.



Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди,
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою,
- будь-які первісні прямі витрати, та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

#### **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.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Групою, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

*Витрати на проведення операції* – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

*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. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок.

Такі премії або дисконти 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 – первісне визнання.** Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у 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 Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.** Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель.** Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (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.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками і методи оцінки доходності активів.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків.** Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів»). 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 Компанія 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. Тест на виплати основної суми боргу та процентів виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.** На основі прогнозів Компанія 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. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Станом на звітну дату Компанія має наступні категорії фінансових активів, до яких застосовується модель очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Для дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9.

**Фінансові активи – списання.** Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Фінансові активи – припинення визнання.** Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила 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 – модифікація.** Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія 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. Компанія 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, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність

модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія 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 зобов'язання – категорії оцінки.**

Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю.

**Фінансові зобов'язання – припинення визнання.**

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

**Взаємозалік фінансових інструментів.**

Взаємозалік фінансових активів і 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 звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

**Запаси**

Товари для продажу та інші запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Роялті та витрати на відвантаження від постачальників включаються до собівартості запасів. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

**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.

**Податок на додану вартість**

Вихідний ПДВ при продажу товарів і послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) в момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання 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 і розкривається узагальнено у складі сум отриманих та сплачених авансів. У разі створення резерву під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості, збиток від знецінення визнається у валовій сумі заборгованості включно з ПДВ.

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з поточних банківських рахунків та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), не впливають на результати тесту на виплати основної суми боргу та процентів, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включені до складу інших необоротних активів.

### **Власний капітал**

Учасники Компанії мають право на відшкодування їхніх часток у статутному капіталі Компанії у грошовій формі. Сума відшкодування є змінною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює приведеній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Проте у певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як власний капітал, якщо дотримано наступних критеріїв:

- (a) Інструмент надає утримувачу право на отримання пропорційної частки чистих активів Компанії у разі її ліквідації. Чистими активами Компанії є ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог на її активи. Пропорційна частка визначається шляхом:
  - (i) ділення чистих активів суб'єкта господарювання, що залишаються при ліквідації, на кількість одиниць рівної суми; та
  - (ii) множення цієї суми на кількість одиниць, якими володіють утримувачі цього фінансового інструмента.
- (b) Інструмент належить до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів. Щоб належати до цього класу, інструмент повинен мати такі ознаки:
  - (i) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи Компанії при її ліквідації, та
  - (ii) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент, щоб увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- (c) Усі фінансові інструменти, що належать до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають однакові ознаки. Наприклад, вони всі повинні бути інструментами з правом дострокового погашення, а формула чи інший метод, який застосовується для обчислення ціни зворотного придбання або погашення, є однаковим для всіх інструментів у цьому класі.
- (d) Крім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив, цей інструмент не містить жодних інших контрактних зобов'язань із надання грошових коштів або інших фінансових активів іншому суб'єктові господарювання або зобов'язань обмінятися фінансовими активами чи фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання на умовах, які є потенційно несприятливими для цього суб'єкта господарювання, і не є контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.
- (e) Загальна сума очікуваних грошових потоків, яку можна віднести до цього інструменту протягом строку його дії, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом строку дії інструменту (без урахування будь-якого впливу цього інструменту).

### **Дивіденди**

Дивіденди визнаються у складі зобов'язань і вираховуються з капіталу станом на кінець звітного періоду, тільки якщо вони оголошені та затверджені до закінчення звітного періоду включно. Будь-які дивіденди, рекомендовані до закінчення звітного періоду та рекомендовані чи оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкриті у фінансовій звітності.

### **Резерви**

Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви не визнаються щодо майбутніх операційних збитків.

### **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.

#### **Невизначені податкові позиції**

Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії 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 керівництвом виходячи з тлумачення 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 із залученням незалежних консультантів. 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.

#### **Визнання виручки**

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товари чи послугами покупцю.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість.

#### **Реалізація товарів**

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

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми.

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

#### **Витрати на рекламу та маркетинг**

Витрати на рекламу та маркетинг включають платежі за рекламу на телебаченні, зовнішню рекламу, рекламу в Інтернеті та інших цифрових маркетингових застосунках, інших інформаційних засобах та агентські послуги і, як правило, визнаються по мірі виникнення. Всі витрати визнаються в момент закінчення рекламних кампаній. Рекламні та інші витрати, включаючи вартість рекламних відеороликів, не визнаються нематеріальними активами.

#### **Орендні зобов'язання**

Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньо мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії

договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Ставка залучення додаткових позикових визначається централізовано Компанією, яка:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформацію про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Платежі за короткостроковою орендою обладнання і транспортних засобів та орендою будь-яких активів із низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткострокова оренда - це договір оренди строком не більше 12 місяців. Активи з низькою вартістю включають активи, вартість яких не перевищує 20 000 гривень.

#### **Податки на прибуток**

Податки у цій фінансовій інформації показані відповідно вимог законодавства із використанням ставок оподаткування та правових норм, які були чинними або були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова інформація затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, визнаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які 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 податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що

сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку.

#### **Витрати на заробітну плату та відповідні внески**

Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску та платежів за планом із встановленими внесками відповідно до законодавства.

#### **4 Перше застосування МСФЗ**

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є першою річною фінансовою звітністю, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2020 року. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала МСФЗ 1.

За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції МСФЗ та інтерпретацій, які діють станом на 31 грудня 2021 року.

Під час підготовки цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила використати наступні добровільні звільнення:

- a) **Оренда.** Компанія є орендарем і застосувала наступний підхід до визнання орендних зобов'язань та активів у формі права користування станом на дату переходу на облік за МСФЗ:
  - (i) оцінка орендних зобов'язань за орендними платежами за приведеною вартістю орендних платежів, які лишилися сплатити, дисконтованою з використанням процентної ставки додаткових запозичень орендаря на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ;
  - (ii) оцінка активів у формі права користування за сумою, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму всіх сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних із такою орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на облік відповідно до МСФЗ;
  - (iii) виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ.

Компанія застосувала наступні обов'язкові винятки з ретроспективного застосування за МСФЗ 1:

- b) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2020 року і 31 грудня 2020 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх НП(С)БОУ, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.
- c) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.
- d) **Облік хеджування.** Компанія не застосовує облік хеджування.
- e) **Частки неконтролюючих учасників.** Компанія не має інвестицій в асоційовані компанії та дочірні підприємства.
- f) **Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** Компанія оцінює відповідність її фінансових активів умовам оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на основі фактів та обставин, які існують на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ.
- g) **Знецінення фінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовані ретроспективно.
- h) **Вбудовані похідні інструменти.** Компанія не має вбудованих похідних інструментів.
- i) **Державні позики.** Компанія не має державою позик.



Остання фінансова звітність за НП(С)БОУ була підготовлена за період, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Нижче наведено інформацію про звірку даних та оцінку, в числовому виразі, впливу переходу від обліку за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БОУ) на облік за МСФЗ та вплив виправлення помилок станом на 1 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>1 січня 2020 р.</b>
<b>Капітал за НП(С)БОУ</b>	<b>215 579</b>	<b>98 066</b>
<b>Вплив змін облікової політики:</b>		
(i) Визнання активів у формі права користування та орендних зобов'язань	(132)	-
<b>Вплив виправлення помилок:</b>		
(ii) Припинення визнання нематеріальних активів	-	(1 198)
<b>КАПІТАЛ ЗА МСФЗ</b>	<b>215 447</b>	<b>96 868</b>
<i>У тисячах гривень</i>		<b>2020 рік</b>
<b>Прибуток за НП(С)БОУ</b>		<b>146 281</b>
<b>Вплив змін облікової політики:</b>		
(i) Визнання активів у формі права користування та орендних зобов'язань		(132)
<b>Вплив виправлення помилок:</b>		
(ii) Припинення визнання нематеріальних активів		1 198
<b>ПРИБУТОК ЧИ ЗБИТОК</b>		<b>147 347</b>
<b>ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА МСФЗ</b>		<b>147 347</b>

Компанія не має статей, визнаних в іншому сукупному доході, отже, під час звірки різниці між прибутком/збитком та іншим сукупним доходом виявлені не були.

Основні коригування на різниці між обліком за НП(С)БОУ та МСФЗ відносяться до наступних статей:

**(i) Визнання активів у формі права користування та орендних зобов'язань.** Компанія застосувала МСФЗ 16 «Оренда» до її договорів про оренду приміщень. Відповідно до НП(С)БОУ витрати за операційною орендою були визнані пропорційно протягом строку оренди, тоді як за МСФЗ 16 визнаються актив у формі права користування та відповідне орендне зобов'язання. Компанія застосувала звільнення за МСФЗ 1, як зазначено вище, тобто визнала орендні зобов'язання та активи у формі права користування на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ за приведеною вартістю орендних платежів, які лишилися сплатити, дисконтованою з використанням процентної ставки додаткових запозичень орендаря на дату переходу на облік за МСФЗ. Балансова вартість активів у формі права користування та орендних зобов'язань, визнаних станом на 1 січня 2020 року та 31 грудня 2020 року, розкриті у Примітці 9. Коригування впливає на прибуток і збиток шляхом сторнування витрат за операційною орендою, визнаних за НП(С)БОУ, та обліку амортизації активів у формі права користування та процентних витрат, що стосуються договорів оренди.

**(ii) Припинення визнання нематеріальних активів.** Компанія припинила визнання нематеріальних активів, які не відповідали визначенню та критеріям визнання згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи».

**(iii) Зміна у форматі представлення бонусів, наданих Компанією клієнтам і клієнтам клієнтів,** - бонуси, надані клієнтам і клієнтам клієнтів, були представлені за НП(С)БОУ у складі витрат на збут. Згідно з МСФЗ 15 бонуси обліковуються як зменшення виручки. Отже, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, ці бонуси в сумі 445 554 тисячі гривень були перекласифіковані з

витрат на збут у виручку за договорами з покупцями і представлені як вирахування з виручки. Див. Примітку 16.

Грошові потоки Компанії від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, показані у звітності за НП(С)БОУ, суттєво не відрізнялися від МСФЗ. Коригування звіту про рух грошових коштів є несуттєвими; ці коригування (i) є результатом коригувань суми прибутку/збитку, як зазначено вище, та (ii) орендні платежі класифіковані як грошові потоки від фінансової діяльності відповідно до МСФЗ, а не як грошові потоки від операційної діяльності відповідно до НП(С)БОУ.

## **5 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у цій фінансовій інформації, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у цій фінансовій інформації, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Визнання відстроченого активу з податку на прибуток.** Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

**Податкове законодавство.** Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 22.

**Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами.** У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7.

**Оцінка очікуваних кредитних збитків.** Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та входних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 23.

**Безперервність діяльності.** Керівництво підготувало цю фінансову звітність на основі принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, її поточні плани та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій і подій після закінчення звітної періоду на діяльність Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала чисті оборотні активи в сумі 357 992 тисячі гривень (на 31 грудня 2020 року – чисті оборотні активи в сумі 215 447 тисяч гривень), отримала чистий прибуток у 2021 році в сумі 322 545 тисяч гривень (у 2020 році – отримала чистий прибуток у сумі 147 347 тисяч гривень) і отримала чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності в сумі 232 258 тисяч гривень (у 2020 році – чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності у сумі 36 782 тисячі гривень).

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один фактор суттєвої невизначеності щодо триваючого конфлікту та його впливу на макроекономічний сценарій. У випадку подальшої ескалації активних бойових дій можливо припустити, що діяльність Компанії зазнає впливу протягом непрогнозованого періоду, отже, цей фактор суттєвої невизначеності може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Таким

чином, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза межами контролю Компанії. З урахуванням цього фактору керівництво підготувало прогноз на наступні 12 місяців та обґрунтовано очікує наявності у Компанії достатніх ресурсів для управління бізнесом протягом наступних 12 місяців з дати цієї фінансової звітності. Були враховані наступні припущення:

- інтенсивність триваючого воєнного конфлікту значно не зросте;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу власної критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом і передбачених планом безперервності діяльності;
- Компанія зможе імпортувати продукцію Ferrero в Україну без ризику втрати/пошкодження товарів під час перевезення та подальшого розміщення на складах;
- Компанія матиме можливість здійснювати платежі її ключовим постачальникам.

Для подолання невизначеності ситуації, спричиненої описаними у Примітці 27 подіями після закінчення звітного періоду, керівництво Компанії реорганізувало процес ведення бізнесу, вжило належних заходів для забезпечення безперервності її діяльності, продовжить відстежувати потенційний вплив конфлікту після дати цієї фінансової звітності та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків, пов'язаних із припущенням про подальшу безперервну діяльність.

## **6 Випущені стандарти та інтерпретації, які не набули чинності**

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Варіант переходу для страховиків щодо МСФЗ 17 – Зміни до МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову інформацію Компанії.

## 7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду 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 1 січня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>Фактична контролююча компанія</b>	<b>Безпосередні материнські компанії</b>	<b>Компанії під спільним контролем</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	13	-	-	288 757
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		-	238	-
Поточні забезпечення	15	12 033	-	996

Станом на 31 грудня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>Фактична контролююча компанія</b>	<b>Безпосередні материнські компанії</b>	<b>Компанії під спільним контролем</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	13	-	-	143 436
Поточні забезпечення	15	13 775	-	2 057

Станом на 31 грудня 2021 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>Фактична контролююча компанія</b>	<b>Безпосередні материнські компанії</b>	<b>Компанії під спільним контролем</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	13	10 304	-	92 618
Поточні забезпечення	15	4 225	-	129

Нижче наведено інформацію про операції з пов'язаними сторонами за 2020 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>Фактична контролююча компанія</b>	<b>Безпосередні материнські компанії</b>	<b>Компанії під спільним контролем</b>
Товари	17	-	-	1 348 087
Транспортні послуги - доставка до Компанії	17	-	-	65 643
Пакувальні матеріали	17	-	-	14 932
Рекламні матеріали	19	-	-	27 245
Програмне забезпечення та послуги з IT-підтримки	18, 19	7 170	-	-
Роялті	19	-	-	4 193
Інше	19	1 750	-	-

Нижче наведено інформацію про операції з пов'язаними сторонами за 2021 рік:

**ТОВ «Ферреро Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року**

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	Фактична контролююча компанія	Безпосередні материнські компанії	Компанії під спільним контролем
Товари	17	-	-	1 376 680
Транспортні послуги - доставка до Компанії	17	-	-	66 411
Пакувальні матеріали	17	-	-	15 767
Рекламні матеріали	19	-	-	10 660
Програмне забезпечення та послуги з ІТ-підтримки	18, 19	10 436	-	-
Роялті	19	-	-	325
Інше	18	1 190	-	-

Усі операції проводилися на договірних умовах.

Станом на 1 січня 2020 року нараховані дивіденди у сумі 238 тисяч гривень до були не виплачені. Також протягом 2020 року Компанія оголосила дивіденди за результатами 2019 року у сумі 28 768 тисяч гривень. Протягом 2020 року дивіденди у сумі 29 006 тисяч гривень були виплачені учасникам Компанії. Протягом 2021 року Компанія оголосила та виплатила учасникам дивіденди за результатами 2020 року. Загальна сума у сумі дивідендів склала 180 000 тисяч гривень. Сума дивідендів, виплачених протягом 2021 року, включає податок на репатріацію у сумі 9 007 тисяч гривень (2020 рік – 1 452 тисяч гривень), який утримується та сплачується до державного бюджету України.

**Винагорода ключового управлінського персоналу**

Нижче показана винагорода ключового управлінського персоналу:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік		2020 рік	
	Витрати	Нараховане зобов'язання - поточні резерви	Витрати	Нараховане зобов'язання - поточні резерви
Витрати на заробітну плату та іншу винагороду	11 707	590	7 648	451
<b>Всього</b>	<b>11 707</b>	<b>590</b>	<b>7 648</b>	<b>451</b>

Винагорода ключового управлінського персоналу включає винагороду, виплачену як заробітна плата, премії та інша винагорода ключового управлінського персоналу. Відповідні відрахування включають відрахування на соціальні заходи (податки на заробітну плату).

## 8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів в 2020 році відбулися такі зміни:

	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інше	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
Первісна вартість на 1 січня 2020 р.	6 967	26 970	735	16 661	51 333
Накопичена амортизація	(4 360)	(18 041)	(608)	(13 016)	(36 025)
<b>Балансова вартість на 1 січня 2020 р.</b>	<b>2 607</b>	<b>8 929</b>	<b>127</b>	<b>3 645</b>	<b>15 308</b>
Переведення до іншої категорії	-	-	13	(13)	-
Находження	1 438	9 943	118	539	12 038
Вибуття - первісна вартість	(306)	(8 238)	(54)	(824)	(9 422)
Амортизаційні відрахування	(1 103)	(7 134)	(33)	(2 574)	(10 844)
Вибуття - накопичена амортизація	306	8 039	49	784	9 178
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	8 083	28 675	815	16 376	53 949
Накопичена амортизація	(5 141)	(17 136)	(595)	(14 819)	( 37 691)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>2 942</b>	<b>11 539</b>	<b>220</b>	<b>1 557</b>	<b>16 258</b>

У балансовій вартості основних засобів в 2021 році відбулися такі зміни:

	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інше	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
Первісна вартість на 1 січня 2021 р.	8 083	28 675	815	16 376	53 949
Накопичена амортизація	(5 141)	(17 136)	(595)	(14 819)	( 37 691)
<b>Балансова вартість на 1 січня 2021 р.</b>	<b>2 942</b>	<b>11 539</b>	<b>220</b>	<b>1 557</b>	<b>16 258</b>
Находження	641	10 352	54	279	11 326
Вибуття - первісна вартість	(43)	(10 638)	-	(9 735)	(20 416)
Амортизаційні відрахування	(1 171)	(6 002)	(39)	(1 836)	(9 048)
Вибуття - накопичена амортизація	43	10 638	-	9 735	20 416
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	8 681	28 389	869	6 920	44 859
Накопичена амортизація	(6 269)	(12 500)	(634)	(6 920)	(26 323)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>2 412</b>	<b>15 889</b>	<b>235</b>	<b>-</b>	<b>18 536</b>

Виробниче та інше обладнання включають переважно ІТ-обладнання.

## 9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

Компанія орендує офісні приміщення. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований період 5 років. Оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Офісні приміщення</b>	<b>Всього</b>
<b>Балансова вартість на 1 січня 2020 р.</b>	<b>9 581</b>	<b>9 581</b>
Амортизаційні відрахування	(6 415)	(6 415)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>3 166</b>	<b>3 166</b>
Визнання актив у формі права користування	32 445	32 445
Амортизаційні відрахування	(6 565)	(6 565)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>29 046</b>	<b>29 046</b>

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2021 р.</b>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>1 січня 2020 р.</b>
Короткострокові зобов'язання з оренди	5 498	3 297	6 263
Довгострокові зобов'язання з оренди	24 061	-	3 318
<b>Всього</b>	<b>29 559</b>	<b>3 297</b>	<b>9 581</b>

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2021 році, склали 775 тисяч гривень (2020 рік - 516 тисяч гривень). Витрат за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю не було.

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та на 1 січня 2020 року деноміновані у доларах США.



**10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2021 р.</b>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>1 січня 2020 р.</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю - дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	396 682	371 856	377 187
Мінус резерв під кредитні збитки	(9 537)	-	(769)
<b>Всього фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>387 145</b>	<b>371 856</b>	<b>376 418</b>
Аванси постачальникам та підрядникам	6 270	8 445	13 898
Інша дебіторська заборгованість	33 502	26 850	19 738
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>426 917</b>	<b>407 151</b>	<b>410 054</b>

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

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування. Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу з коригуванням на коефіцієнти сумнівності, основані на рейтингу покупця, присвоєному міжнародними рейтинговими агентствами. Виходячи з присвоєного рейтингу, Компанія встановлює розмір кредитних лімітів та умови оплати для клієнта, які оформлюються відповідними договорами. Реалізація товарів на суму, що перевищує узгоджені з клієнтами кредитні ліміти, не дозволяється.

<i>У % від валової вартості (У тисячах гривень)</i>	<b>31 грудня 2021 р.</b>				<b>31 грудня 2020 р.</b>			
	<b>Рівень збитків</b>	<b>Валова балансова вартість</b>	<b>ОКЗ за весь строк</b>	<b>Чиста балансова ва вартість</b>	<b>Рівень збитків</b>	<b>Валова балансова вартість</b>	<b>ОКЗ за весь строк</b>	<b>Чиста балансова вартість</b>
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>								
- поточна	0%	382 098	-	382 098	0%	364 005	-	364 005
- прострочена менше ніж 15 днів	65%	14 584	(9 537)	5 047	0%	7 851	-	7 851
<b>Всього</b>		<b>396 682</b>	<b>(9 537)</b>	<b>387 145</b>	<b>-</b>	<b>371 856</b>	<b>-</b>	<b>371 856</b>

<i>У % від валової вартості (У тисячах гривень)</i>	<b>1 січня 2020 р.</b>			
	<b>Рівень збитків</b>	<b>Валова балансова вартість</b>	<b>ОКЗ за весь строк</b>	<b>Чиста балансова вартість</b>
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>				
- поточна	0%	323 953	-	323 953
- прострочена менше ніж 15 днів	0%	45 539	-	45 539
- прострочена від 15 до 60 днів	10%	7 695	(769)	6 926
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>377 187</b>	<b>(769)</b>	<b>376 418</b>

**ТОВ «Ферреро Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року**

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року дебіторська заборгованість за основною діяльністю не була знецінена.

Випадків списання дебіторської заборгованості за основною діяльністю протягом 2021 та 2020 років не було.

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі оціночного резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення року:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
<b>Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю на 1 січня</b>	-	<b>769</b>
Сторно резерву під кредитні збитки	-	(769)
Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю	9 537	-
<b>Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю на 31 грудня</b>	<b>9 537</b>	-

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була деномінована у гривнях.

#### **11 Грошові кошти та їх еквіваленти**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2021 р.</b>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>1 січня 2020 р.</b>
Кошти на поточних рахунках у банку	115 982	71 097	81 461
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>115 982</b>	<b>71 097</b>	<b>81 461</b>

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року зберігаються в національній валюті на поточних рахунках Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року кошти, розміщені на депозитних рахунках, відсутні.

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року всі грошові кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках у банках із іноземним капіталом, які мають діючу ліцензію НБУ.

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року усі залишки коштів на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

#### **12 Зареєстрований (пайовий) капітал**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Частка учасника, %</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>1 січня 2020 р.</b>
Ferrero Middle and Eastern Europe GmbH, Germany	99,92%	52 438	52 438	52 438
Ferrero Nahrungs - und Genussmittel GmbH, Germany	0,08%	40	40	40
<b>Всього зареєстрованого (пайового) капіталу</b>	<b>100%</b>	<b>52 478</b>	<b>52 478</b>	<b>52 478</b>

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року зареєстрований (пайовий) капітал Компанії сплачений у повному обсязі.

**ТОВ «Ферреро Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року**

---

Дивіденди, оголошені та виплачені були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
<b>Дивіденди до виплати на 1 січня</b>		-	<b>238</b>
Дивіденди, оголошені протягом року	7	180 000	28 768
Дивіденди, виплачені протягом року	7	(180 000)	(29 006)
<b>Дивіденди до виплати на 31 грудня</b>		-	-

Станом на 1 січня 2020 року нараховані дивіденди у сумі 238 тисяч гривень до були не виплачені. Також протягом 2020 року Компанія оголосила дивіденди за результатами 2019 року у сумі 28 768 тисяч гривень. Протягом 2020 року дивіденди у сумі 29 006 тисяч гривень були виплачені учасникам Компанії. Протягом 2021 року Компанія оголосила та виплатила учасникам дивіденди за результатами 2020 року. Загальна сума у сумі дивідендів склала 180 000 тисяч гривень. Сума дивідендів, виплачених протягом 2021 року, включає податок на репатріацію у сумі 9 007 тисяч гривень (2020 рік – 1 452 тисяч гривень), який утримується та сплачується до державного бюджету України.

### 13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю перед третіми сторонами		196 313	190 814	142 018
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю перед пов'язаними сторонами	7	102 922	143 436	288 757
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості</b>		<b>299 235</b>	<b>334 250</b>	<b>430 775</b>
Аванси отримані		1 899	387	3 010
Заробітна плата та відповідні зобов'язання		61	514	156
Інші поточні зобов'язання		3	5	12
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості</b>		<b>301 198</b>	<b>335 156</b>	<b>433 953</b>

Фінансова кредиторська заборгованість Компанії деномінована у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Гривні	297 272	332 022	427 352
Євро	1 963	2 228	3 423
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>299 235</b>	<b>334 250</b>	<b>430 775</b>

### 14 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік		Всього
		Зобов'язання з оренди	Дивіденди	
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня</b>		<b>3 297</b>	-	<b>3 297</b>
<b>Грошові потоки</b>				
Сплата дивідендів, включаючи податки	7	-	(180 000)	(180 000)
Погашення зобов'язань з оренди (виплати основної суми та процентів)		(8 770)	-	(8 770)
<b>Негрошові зміни</b>				
Визнання зобов'язань з оренди		32 445	-	32 445
Нараховані проценти		775	-	775
Оголошені дивіденди	7	-	180 000	180 000
Інше		1 812	-	1 812
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня</b>		<b>29 559</b>	-	<b>29 559</b>

**ТОВ «Ферреро Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року**

	Прим.	2020 рік		
		Зобов'язання з оренди	Дивіденди	Всього
<i>У тисячах гривень</i>				
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня</b>		<b>9 581</b>	<b>238</b>	<b>9 819</b>
<b>Грошові потоки</b>				
Сплата дивідендів, включаючи податки	7	-	(29 006)	(29 006)
Погашення зобов'язань з оренди (виплати основної суми та процентів)		(8 274)	-	(8 274)
<b>Негрошові зміни</b>				
Нараховані проценти		516	-	516
Оголошені дивіденди	7	-	28 768	28 768
Інше		1 474	-	1 474
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня</b>		<b>3 297</b>	<b>-</b>	<b>3 297</b>

**15 Поточні забезпечення**

	Резерв під виплату відпусток працівникам	Резерв під виплату премій працівникам	Резерв нараховань та інших витрат – операції з пов'язаними сторонами	Резерв нараховань та інших витрат – операції з третіми сторонами	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
<b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>4 050</b>	<b>3 086</b>	<b>15 832</b>	<b>27 646</b>	<b>50 614</b>
Збільшення суми забезпечення, яке відноситься на прибуток чи збиток	6 981	10 861	8 508	33 514	59 864
Сторновано невикористану суму забезпечень у звітному році	(90)	(273)	-	(11 110)	(11 473)
Використання суми забезпечень протягом року	(3 818)	(10 666)	(19 986)	(16 355)	(50 825)
<b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>7 123</b>	<b>3 008</b>	<b>4 354</b>	<b>33 695</b>	<b>48 180</b>

	Резерв під виплату відпусток працівникам	Резерв під виплату премій працівникам	Резерв нараховань та інших витрат – операції з пов'язаними сторонами	Резерв нараховань та інших витрат – операції з третіми сторонами	Всього
<i>У тисячах гривень</i>					
<b>Залишок на 1 січня 2020 р.</b>	<b>3 517</b>	<b>2 123</b>	<b>13 029</b>	<b>65 252</b>	<b>83 921</b>
Збільшення суми забезпечення, яке відноситься на прибуток чи збиток	3 665	8 971	10 698	27 646	50 980
Сторновано невикористану суму забезпечень у звітному році	(3)	(530)	-	-	(533)
Використання суми забезпечень протягом року	(3 129)	(7 478)	(7 895)	(65 252)	(83 754)
<b>Залишок на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>4 050</b>	<b>3 086</b>	<b>15 832</b>	<b>27 646</b>	<b>50 614</b>

Резерви нарахувань та інших витрат нараховувалися у зв'язку з неотриманням від постачальників первинних документів станом на звітну дату.

#### **16 Чистий дохід від реалізації продукції, робіт та послуг**

Аналіз виручки за категоріями:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Виручка від реалізації продукції - валова вартість	3 323 069	2 949 547
Вирахування з виручки:		
Рекламні та інші знижки - відображені в рахунку	(341 302)	(309 019)
Рекламні та інші знижки та бонуси - не відображені в рахунку	(536 887)	(445 554)
<b>Всього виручки</b>	<b>2 444 880</b>	<b>2 194 974</b>

Виручка Компанії являє собою виручку по договорах із покупцями. Компанія визнає виручку від реалізації продукції у певний момент часу.

Компанія отримує виручку за договорами з покупцями лише в Україні.

#### **17 Собівартість реалізованої продукції, робіт та послуг**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Собівартість придбаних товарів	1 376 680	1 348 087
Транспортні послуги - доставка до Компанії та доставка покупцям	95 044	87 868
Пакувальні матеріали	15 767	14 932
Інше	12 371	16 953
<b>Всього собівартості реалізованої продукції</b>	<b>1 499 862</b>	<b>1 467 840</b>

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

#### **18 Загальні та адміністративні витрати**

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Витрати на виплати працівникам	24 047	20 667
Амортизація	11 120	12 502
Програмне забезпечення та послуги з ІТ-підтримки	6 992	46 936
Консультаційні та аудиторські послуги	3 511	3 863
Витрати на матеріали	2 392	3 115
Інше	13 180	10 287
<b>Всього загальних та адміністративних витрат</b>	<b>61 242</b>	<b>97 370</b>

Витрати на виплати працівникам включають витрати на заробітну плату та відповідні відрахування, а також витрати на послуги за моделлю аутсорсингу. Відповідні відрахування включають відрахування на соціальні заходи (податки на заробітну плату).

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

## 19 Витрати на збут

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Послуги з реклами та торгівельного маркетингу	316 335	297 296
Витрати на виплати працівникам	91 567	88 151
Рекламні матеріали	38 067	20 397
Послуги складського зберігання - вантажні роботи та зберігання	17 706	14 468
Програмне забезпечення та послуги з ІТ-підтримки	3 444	6 239
Роялті	325	4 193
Амортизація	4 192	3 612
Інше	12 936	19 562
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>484 572</b>	<b>453 918</b>

Витрати на виплати працівникам включають витрати на заробітну плату та відповідні відрахування, а також витрати на послуги за моделлю аутсорсингу. Відповідні відрахування включають відрахування на соціальні заходи (податки на заробітну плату).

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.

## 20 Фінансові доходи/(витрати), чиста сума

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Процентні доходи за депозитами та поточними рахунками у банку	4 804	3 178
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(775)	(516)
<b>Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума</b>	<b>4 029</b>	<b>2 662</b>

## 21 Податки на прибуток

### (а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Поточний податок на прибуток	71 202	21 073
Відстрочений податок на прибуток	(18)	11 037
<b>Всього витрат з податку на прибуток</b>	<b>71 184</b>	<b>32 110</b>

### (б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Звірку між теоретичними та фактичними витратами з податку на прибуток наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>393 729</b>	<b>179 457</b>
Теоретичні податкові витрати за діючою ставкою 18%	70 871	32 302
Податковий ефект статей, які вираховуються для цілей оподаткування – витрат (доходів), що не включаються до валових витрат	313	(192)
<b>Всього витрат з податку на прибуток</b>	<b>71 184</b>	<b>32 110</b>

**(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць**

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток, пов'язані з цими тимчасовими різницями, показані далі за ставкою 18%.

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>			
Відстрочений податковий актив, що виникає за забезпеченнями	13 363	1 347	14 710
Відстрочений податковий актив, що виникає за амортизацією	2 054	(1 329)	725
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток</b>	-	-	-
<b>Визнаний відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>15 417</b>	<b>18</b>	<b>15 435</b>

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2020 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>			
Відстрочений податковий актив, що виникає за резервами та нарахуваннями	22 058	(8 695)	13 363
Відстрочений податковий актив, що виникає за амортизацією	4 396	(2 342)	2 054
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток</b>	-	-	-
<b>Визнаний відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>26 454</b>	<b>(11 037)</b>	<b>15 417</b>

Компанія визнала відстрочені податкові активи, виходячи з судження керівництва про вірогідність того, що Компанія зможе реалізувати ці тимчасові різниці у майбутньому.

## 22 Умовні та інші зобов'язання

### Судові процедури.

В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок судових процесів, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати майбутньої діяльності Компанії.

### Податкове законодавство.

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії є вірними, і Компанія дотримувалася усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.



Нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Такі вимоги, якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансове становище Компанії, результати діяльності та грошові потоки, але оцінити потенційного оскарження або вірогідність негативних наслідків неможливо. Керівництво переконане, що має достатні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає ризик більш значним, ніж для аналогічних компаній України. Якщо значне оскарження не вважається вірогідним, резерви у цій фінансовій інформації не створювалися.

### **Трансфертне ціноутворення**

Згідно з українськими правилами трансфертного ціноутворення операції з пов'язаними сторонами-нерезидентами, які вважаються контрольованими операціями для цілей трансфертного ціноутворення, підлягають державному контролю. Ці правила передбачають підготовку та подання українськими компаніями на вимогу документації, яка підтверджує відповідність цін принципу «витагнутої руки», включаючи економічне обґрунтування та застосований метод визначення цін. У разі відхилення ціни операції від принципу «витагнутої руки» податкові органи мають право коригувати базу оподаткування та нараховувати додаткові податки, штрафи та пеню.

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам нового законодавства щодо трансфертного ціноутворення, а також що йому вдасться відстояти, в усіх суттєвих аспектах, свою позицію у разі оскарження цієї політики та процедур податковими органами. З огляду на це Компанія не відображала додаткових податкових зобов'язань у цій фінансовій інформації.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений. Однак він може виявитись суттєвим для фінансового стану та/або операцій Компанії в цілому.

## **23 Управління фінансовими ризиками**

### **Фактори фінансового ризику**

Діяльність Компанії наражає її на ряд фінансових ризиків, включаючи ринковий ризик (валютний ризик, ризик грошових потоків процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Чутливість Компанії до фінансових ризиків, зокрема, валютного ризику, ризику процентної ставки, кредитного ризику та ризику ліквідності, контролюється у ході управління поточною діяльністю.

#### **(а) Кредитний ризик**

Компанія 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 у зв'язку з грошовими коштами та їх еквівалентами і фінансовою дебіторською заборгованістю. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів і фінансової дебіторської заборгованості відображає максимальну суму кредитного ризику.

#### **Управління кредитним ризиком**

Кредитний ризик – це єдиний найбільш суттєвий ризик для бізнесу Компанії, отже, керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком.

Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу. Оцінювання кредитного ризику за портфелем активів вимагає додаткового оцінювання ймовірності настання дефолту, відповідних коефіцієнтів збитковості й кореляції дефолтів між контрагентами.

#### **Система класифікації кредитного ризику**

Для оцінки кредитного ризику та класифікації фінансових інструментів за сумою кредитного ризику Компанія використовує підхід, оснований на оцінці категорій ризику зовнішніми міжнародними рейтинговими агентствами.

Зовнішні рейтинги присвоюються контрагентам незалежними міжнародними рейтинговими агентствами, такими як Euler Hermes для дебіторської заборгованості за основною діяльністю та

іншої дебіторської заборгованості. Ці рейтинги знаходяться у відкритому доступі. Такі рейтинги та відповідні діапазони ймовірностей дефолту застосовуються до грошових коштів та їх еквівалентів.

Рейтингові моделі регулярно переглядаються Компанією, проходять бек-тестування на основі фактичних даних про дефолти й оновлюються в разі необхідності. Незалежно від методу Компанія регулярно підтверджує точність рейтингів, розраховує та оцінює прогнозовані спроможності моделей.

### **Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ)**

*Очікувані кредитні збитки* – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення позичальником договірних платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту.

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Компанія використовує «матрицю резервування» для розрахунку очікуваних збитків від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, що, на її думку, є практично доцільним. Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу з коригуванням на коефіцієнти сумнівності, основані на рейтингу покупця, присвоєному міжнародними рейтинговими агентствами.

### **(б) Ризик ліквідності.**

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

У таблицях далі показані зобов'язання за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, у тому числі загальна сума зобов'язань з фінансового лізингу (до вирахування майбутніх фінансових витрат) та надання кредитів і фінансових гарантій. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу спот станом на кінець звітного періоду.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
<i>У тисячах гривень</i>						
<b>Зобов'язання</b>						
Зобов'язання з оренди	545	1 090	5 477	26 255	-	33 367
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	256 802	42 433	-	-	-	299 235
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>	<b>257 347</b>	<b>43 523</b>	<b>5 477</b>	<b>26 255</b>	<b>-</b>	<b>332 602</b>

**ТОВ «Ферреро Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року**

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

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
<b>Зобов'язання</b>						
Зобов'язання з оренди	653	1 307	1 960	-	-	3 920
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	268 223	66 027	-	-	-	334 250
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>	<b>268 876</b>	<b>67 334</b>	<b>1 960</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>338 170</b>

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 1 січня 2020 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
<b>Зобов'язання</b>						
Зобов'язання з оренди	548	1 095	4 880	3 285	-	9 808
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	426 638	4 137	-	-	-	430 775
<b>Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів</b>	<b>427 186</b>	<b>5 232</b>	<b>4 880</b>	<b>3 285</b>	<b>-</b>	<b>440 583</b>

**(в) Ринковий ризик**

*Ризик процентної ставки*

Ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливості того, що зміни в ринкових процентних ставках вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів. Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року Компанія не має фінансових активів та фінансових зобов'язань з плаваючими процентними ставками.

*Валютний ризик.*

Валютний ризик виникає, коли майбутні валютні доходи або визнані активи та зобов'язання деноміновані у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року Компанія не наражається на значний валютний ризик, оскільки усі фінансові інструменти Компанії деноміновані у гривні, крім несуттєвої суми кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості та зобов'язань з оренди, які деноміновані в іноземних валютах (Примітка 9 та Примітка 13).

**24 Управління капіталом**

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток засновникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, або продавати активи для зменшення суми боргу. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2021 року, складає 357 992 тисячі гривень (на 31 грудня 2020 року – 215 447 тисяч гривень, на 1 січня 2020 року – 96 868 тисяч гривень).

## **25 Розкриття інформації про справедливую вартість**

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

У Компанії відсутні активи або зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю. Справедлива вартість категорій фінансових активів та зобов'язань (класифікованих за рівнем 3 за ієрархією справедливої вартості), які обліковуються за амортизованою вартістю, станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

## **26 Представлення 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. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року всі фінансові активи Компанії відносилися до категорії фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю. Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року всі фінансові зобов'язання Компанії обліковувалися за амортизованою вартістю.

## **27 Події після закінчення звітного періоду**

**Дивіденди.** В лютому 2022 року Компанія оголосила про дивіденди за результатами діяльності за 9 місяців 2021 року у сумі 200 000 тисяч гривень. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності оголошені дивіденди не є виплаченими.

**Конфлікт між Росією та Україною.** Після дати цієї фінансової звітності ескалація конфлікту між Росією та Україною, який розпочався на початку 2022 року, супроводжувалася негайним запровадженням Урядом України воєнного стану та відповідних тимчасових обмежень, які вплинули на економічні умови. Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту за зовнішніми борговими зобов'язаннями. Компанії в Україні продовжують працювати тією мірою, якою це можливо в умовах війни, та сплачувати податки, а фінансова система, як і раніше, забезпечує грошові потоки.

Крім описаного вище впливу, конфлікт також впливає на економіку, переважно внаслідок інфляції та дестабілізації систем постачань. Більше того, серед низки заходів, запроваджених 2 червня 2022 року, Національний банк України ухвалив рішення підвищити облікову ставку до 25%. Крім того, з метою підтримки фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки та купівлю іноземної валюти, а також запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу: 29,25 гривні за 1 долар США з 24 лютого 2022 року та 36,5686 гривні за 1 долар США з 21 липня 2022 року, щоб забезпечити надійне та стабільне функціонування національної фінансової системи.

Описані вище та у Примітці 5 обставини спричиняють суттєву невизначеність з огляду на нестабільність ситуації. Оцінити негативні економічні наслідки вкрай складно. Компанія відреагувала на вказані обставини тимчасовим припиненням основної діяльності в Україні, зосередившись на безпеці її працівників і бізнес-партнерів. Інформаційні системи Компанії продовжують функціонувати

у звичайному режимі, а обслуговування інформаційних систем на території України здійснюється без змін.

Крім подій, описаних у Примітках 2 та 5, станом на дату цієї фінансової звітності

- критично важливі активи пошкоджені не були;
- Компанія поступово відновила комерційну діяльність з вересня 2022 року з урахуванням заходів безпеки;
- Компанія має достатню ліквідність для продовження операційної діяльності. Компанія здійснює ефективний контроль обсягу дебіторської заборгованості, складає індивідуальні плани для зменшення простроченої заборгованості й активно домовляється про нові умови оплати з покупцями/дистрибуторами;
- Компанія виконує свої зобов'язання перед постачальниками у повному обсязі, а також здійснює усі платежі, у тому числі податкові платежі до державного бюджету, відповідно до стандартного графіку платежів.

Керівництво Компанії уважно стежить за динамікою конфлікту, оцінюючи можливий вплив на фінансову звітність.