ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
зі Звітом незалежного аудитора

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ **СТОРІНКИ**

ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Номер реєстрації 3150 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Львів 79013, вул. Єфремова 32а, поверх 3, тел./факс: + 380 32 298 85 40
Київ 04112, вул. Окорського 8, офіс 39, тел./факс: + 380 44 233 64 64
audit@nexia.dk.ua, www.nexia.dk.ua, www.nexia.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та власникам Товариства з обмеженою відповідальністю "Пуратос Україна"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Пуратос Україна" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, в якій розкриваються умови функціонування Компанії в Україні, та Примітку 31, в якій відображено події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 року та введенням в Україні воєнного стану. Як зазначено в Примітці 31, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 і 31, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Nexia DK

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сергій Федорук. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100514

Сергій Федорук від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Київ, 24 червня 2022 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Пуратос Україна" (далі - "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на 31 грудня 2021 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за :

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2021 року була затверджена її управлінським персоналом 24 червня 2022 року.

(Підпис)	*(Підпис)*
Соловей Сергій Анатолійович / Керівник *ПІБ / Посада*	Гулінська Світлана Анатоліївна / Головний бухгалтер *ПІБ / Посада*

М.П.

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2021 | 01 | 01
Компанія: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"**	за ЄДРПОУ	33933338
Територія: ОДЕСЬКА	за КОАТУУ	UA5110027 0010076757
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками	за КВЕД	46.38
Середня кількість працівників: 109		
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)		
Адреса: вулиця Чорноморського козацтва, буд. 115, м. Одеса, Одеська обл., 65003		

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	6	1 556	1 841
первісна вартість	1001		3 372	4 388
накопичена амортизація	1002		1 816	2 547
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	801	3 639
Основні засоби:	1010	7	120 460	110 948
первісна вартість	1011		186 700	193 874
знос	1012		66 240	82 926
Відстрочені податкові активи	1045	25	168	174
Усього за розділом I	**1095**		**122 985**	**116 602**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	47 522	65 611
Виробничі запаси	1101		19 840	24 597
Незавершене виробництво	1102		220	3 203
Готова продукція	1103		12 812	17 159
Товари	1104		14 650	20 650
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	68 482	86 968
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		1 318	1 668
з бюджетом	1135		1 583	252
у тому числі з податку на прибуток	1136		1 160	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	1 667	1 071
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	12	46 739	64 960
Рахунки в банках	1167		46 739	64 960
Гроші в дорозі	1168		-	-
Витрати майбутніх періодів	1170		409	622
Інші оборотні активи	1190		88	113
Усього за розділом II	**1195**		**167 808**	**221 270**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		-	-
БАЛАНС	**1300**		**290 793**	**337 872**

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	159 912	159 912
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(2 542)	15 410
Усього за розділом I	**1495**		**157 370**	**175 322**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7	48 245	47 640
Довгострокові забезпечення	1520	14	1 358	1 792
Усього за розділом II	**1595**		**49 603**	**49 432**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	15	10 005	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7	671	605
товари, роботи, послуги	1615	16	66 674	104 050
розрахунками з бюджетом	1620		201	1 426
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	1 134
розрахунками зі страхування	1625		160	-
розрахунками з оплати праці	1630		776	-
одержаними авансами	1635		156	693
Поточні забезпечення	1660	17	5 151	6 344
Інші поточні зобов'язання	1690		26	-
Усього за розділом III	**1695**		**83 820**	**113 118**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**		-	-
Баланс	**1900**		**290 793**	**337 872**

Керівник Соловей Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер Гулінська Світлана Анатоліївна

ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2021 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	612 807	458 236
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(471 679)	(352 961)
Валовий: **прибуток**	2090		**141 128**	**105 275**
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	580	6 399
Адміністративні витрати	2130	21	(17 721)	(16 426)
Витрати на збут	2150	22	(60 372)	(56 456)
Інші операційні витрати	2180	23	(30 344)	(18 259)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		**33 271**	**20 533**
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	8
Фінансові витрати	2250	24	(11 364)	(10 587)
Інші витрати	2270		(5)	(431)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		**21 902**	**9 523**
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	(3 950)	(1 732)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		**17 952**	**7 791**
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
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**		**17 952**	**7 791**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	428 920	315 322
Витрати на оплату праці	2505	41 682	38 096
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 987	8 041
Амортизація	2515	17 670	17 203
Інші операційні витрати	2520	83 857	65 440
Разом	**2550**	**580 116**	**444 102**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Соловей Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер Гулінська Світлана Анатоліївна

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2021 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	548 679	398 403
Повернення податків і зборів	3005	525	1 237
у тому числі податку на додану вартість	3006	525	-
Цільового фінансування	3010	310	427
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	164 088	149 892
Надходження від повернення авансів	3020	94	401
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	23	9
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	246	70
Інші надходження	3095	84	5 126
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(474 692)	(340 051)
Праці	3105	(32 270)	(29 466)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 255)	(7 413)
Зобов'язань з податків і зборів, в тому числі:	3115	(28 492)	(26 641)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 662)	(4 259)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(18 022)	(14 697)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 808)	(7 685)
Витрачання на оплату авансів	3135	(114 401)	(133 027)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(793)	(85)
Інші витрачання	3190	(10 556)	(2 701)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**44 590**	**16 181**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: необоротних активів	3205	1	363
Витрачання на придбання: необоротних активів	3260	(11 129)	(5 283)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(11 128)**	**(4 920)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик	3305	669 000	335 500
Погашення позик	3350	(679 000)	(335 500)
Інші платежі	3390	(671)	(579)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	**3395**	**(10 671)**	**(579)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**22 791**	**10 682**
Залишок коштів на початок року	3405	46 739	28 352
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4 570)	7 705
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**64 960**	**46 739**

Керівник Соловей Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер Гулінська Світлана Анатоліївна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 912	-	-	-	(2 542)	-	-	157 370
Скоригований залишок на початок року	4095	159 912	-	-	-	(2 542)	-	-	157 370
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	17 952	-	-	17 952
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	17 952	-	-	17 952
Залишок на кінець року	4300	159 912	-	-	-	15 410	-	-	175 322

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 912	-	-	-	(10 333)	-	-	149 579
Скоригований залишок на початок року	4095	159 912	-	-	-	(10 333)	-	-	149 579
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	7 791	-	-	7 791
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	7 791	-	-	7 791
Залишок на кінець року	4300	159 912	-	-	-	(2 542)	-	-	157 370

Керівник Соловей Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер Гулінська Світлана Анатоліївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Puratos Group ("Група") - міжнародна група, яка пропонує повний спектр інноваційних продуктів, сировини та досвіду застосування в галузі хлібобулочної, кондитерської та шоколадної промисловості.

Штаб-квартира розташована недалеко від Брюсселя (Бельгія), де компанія була заснована в 1919 році. Через століття продукти та послуги доступні у понад 100 країнах світу і, у багатьох випадках, випускаються мережею місцевих дочірніх підприємств.

Вже понад 10 років представництво Групи існує в Україні. ТОВ "Пуратос Україна" зареєстровано 28 листопада 2005 року. 16 травня 2016 року в Одеській області відбулося відкриття нового сучасного заводу компанії Групи.

Юридична адреса Компанії: 65003, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Чорноморського Козацтва, будинок 115.
Середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 109 осіб (2020 рік: 107 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.
З кінця 2019 року світова та українська економіка зазнає значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом COVID-19. Майже усі країни світу були вражені пандемією. Численні випадки захворювання COVID-19 були підтверджені на території України протягом 2020 і 2021 років.

Невизначеність в економіці України і на зовнішніх ринках у близькій та середньостроковій перспективі, пов'язана з продовженням коронавірусної хвороби COVID-19. Цей ризик ще не минув, характеризується він непередбачуваними глобальними і локальними наслідками.
Як і минулого року протекціоністські та карантинні заходи, які запроваджувалися та запроваджуються надалі урядами різних країн, разом із призупиненням виробництва на багатьох підприємствах, загрожують ускладненням транскордонних ланцюгів поставок, кризовими явищами на ринках платежів, зниженням ділової активності і, як підсумок, падінням обсягів виробництва практично у всіх секторах економіки. Також не варто недооцінювати боротьбу з впливом пандемії на місцях. Ми вважаємо, що заходи та дії нашої компанії були адекватними та оптимальними та допомогли дещо скорегувати ситуацію у кращу сторону, уберегти наших працівників та при цьому не призупиняти виробництво.
Компанія вжила ряд заходів на робочих місцях, щоби запобігти поширенню хвороби та убезпечити працівників від потенційного ризику інфікуватись, до яких належать заходи координування робочого процесу та охорони здоров'я.

У 2021 році річний рівень інфляції склав 10% порівняно з 5% у 2020 році. На відміну від падіння реального ВВП у 2020 році на 4%, в 2021 році падіння реального ВВП становило приблизно 3.5%.

Події після звітної дати, пов'язані з військовим вторгненням Російської Федерації в Україну та введенням в Україні воєнного стану, розкриті в примітці 31.
Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність і фінансове становище Компанії. Подальші зміни економічної ситуації можуть суттєво відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Фінансову звітність Компанії складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

3. Основи підготовки фінансової звітності *(продовження)*

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності Компанії є календарний рік. Проміжна фінансова звітність складається щоквартально в стислому форматі.

3.4. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.
Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.
Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом двох попередніх років, був таким:

	На 31 грудня 2021	Середній за 2021	На 31 грудня 2020	Середній за 2020
Гривня/ Долар США	27,2782	27,2862	28,2746	26,9575
Гривня/ Євро	30,9226	32,3090	34,7396	30,7879

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

3.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Зменшення корисності основних засобів
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення.

Оцінка зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарівання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

3. Основи підготовки фінансової звітності *(продовження)*

Терміни корисного використання основних засобів
Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Оцінка запасів
Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

Визначення строку оренди договорів з можливістю поновлення та припинення
Компанія визначає термін оренди як невідмовний термін оренди та будь-які періоди, на які поширюється опція продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, а також періоди припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у реалізації такої можливості.

Ставка додаткових запозичень
За відсутності інформації щодо припустимої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки, пропоновані банками Компанії в ті ж періоди, що і виникнення / модифікація договорів оренди.

Операції з пов'язаними сторонами
У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку операцій для таких інструментів, 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 з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому
Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

У той же час, розкриття інформації в Примітках 2 та 31 до цієї фінансової звітності описують операційне середовище в Україні та події після звітної дати в умовах війни з Російською Федерацією. Ці події вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність.

3.6. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2020 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2021 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2021 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 2

3. Основи підготовки фінансової звітності *(продовження)*

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR.
Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка.
Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19
Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди.
Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, які використовувалися при підготовці даної фінансової звітності наведено нижче.

Класифікація на необоротні (довгострокові) та оборотні (короткострокові)
Компанія подає активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан на основі класифікації на необоротні та оборотні активи і довгострокові та короткострокові зобов'язання. Компанія класифікує актив як оборотний, якщо:

- Очікується, що актив буде реалізований або Компанія має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Актив утримується в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Компанія класифікує зобов'язання як поточне (короткострокове), якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- Зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні (довгострокові).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та довгострокові зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості
При оцінці справедливої вартості припускається, що актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу активу або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Також припускається, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або
а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або
б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Основний або найбільш сприятливий ринок повинен бути доступний Компанії.
Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку при ціноутворенні активу чи зобов'язання, припускаючи, що вони діють в своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще.

4. Основні положення облікової політики *(продовження)*

Компанія використовує методи оцінки, які відповідають обставинам і для яких є достатньо даних для вимірювання справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні відкриті вхідні дані та мінімізуючи використання вхідних даних, притаманних Компанії.

Усі активи та зобов'язання, щодо яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, виходячи з вхідних даних найнижчого рівня, які є важливими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ціни котирування (нескоригованi) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;
- Рівень 2 – методи оцінки, для яких вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня) можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – методи оцінки, для яких вхідні дані для активу чи зобов'язання немає у відкритому доступі.

Зовнішні оцінювачі взяли участь в оцінці справедливої вартості деяких груп основних засобів на дату переходу на МСФЗ. Критерії відбору оцінювачів включають знання ринку, репутацію, незалежність та дотримання професійних стандартів.

Для розкриття справедливої вартості Компанія визначила класи активів та зобов'язань виходячи з характеру, характеристик та ризиків активу чи зобов'язання та рівня ієрархії справедливої вартості, як пояснено вище.

Визнання виручки від реалізації

Компанія займається виробництвом та оптовою торгівлею інгредієнтів для хлібного, кондитерського та шоколадного виробництв на внутрішньому ринку України, а також на експорт.

Договори Компанії з покупцями, як правило, містять одне зобов'язання щодо виконання (продаж продукції) або два зобов'язання (продаж продукції та її доставка). Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Перелічені нижче критерії визнання мають дотримуватися для визнання доходу:

Продаж продукції/товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай в момент продажу товарів.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, яка зазвичай дорівнює ціні операції. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному/ вирішена, значного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів, або ж продає товар на умовах відтермінування платежу на період з 30 до 90 днів. Використовуючи практичний прийом у МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням значного компонента фінансування, якщо вона очікує на початку контракту, що період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та моментом оплати за цей товар або послугу складає один рік або менше.

Змінна компенсація

Деякі договори купівлі-продажу надають клієнтам право на повернення продукції та/або бонуси, відсотки знижки вартості продажу продукції залежно від певних чинників. Компанія визнає дохід від продажу продукції, оцінену за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання, за вирахуванням сум очікуваних повернень та знижок. Якщо дохід неможливо достовірно оцінити, Компанія відкладає визнання доходу до моменту усунення невизначеності. Змінна компенсація оцінюється під час укладання договору та залишається доти, поки пов'язана невизначеність не буде в подальшому усунена.

4. Основні положення облікової політики *(продовження)*

Контрактні залишки

Контрактні активи
Договірний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість
При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю резервування. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про фінансові результати.

Контрактні зобов'язання
Контрактні зобов'язання - це зобов'язання суб'єкта господарювання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, контрактні зобов'язання за договором визнаються коли здійснюється оплата або настає платіж (залежно від того, яка дата раніше). Контрактне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Визнання інших доходів та витрат
Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Податки

Поточний податок на прибуток
Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочений податок на прибуток
Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

4. Основні положення облікової політики *(продовження)*

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:
- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:
- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані відстрочені податкові активи в кінці кожного звітного періоду переглядаються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість
Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:
- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Основні засоби
Первісно основні засоби визнаються за собівартістю. Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення.
Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

4. Основні положення облікової політики *(продовження)*

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

	Термін корисного використання, місяці
Будівлі та споруди	240-360
Машини та обладнання	60
Транспортні засоби	60
Комп'ютерне та мережеве обладнання	36
Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	48-60

Метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи
Придбані Компанією нематеріальні активи, що мають визначені строки корисного використання, обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, притаманні конкретному активу, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл та торгові марки, створені за рахунок власних коштів, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується на собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів.

Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів є такими:

Інші нематеріальні активи	3-10 років

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і за необхідності коригуються.

Зменшення корисності активів
Активи, що мають невизначений термін корисного використання, не підлягають амортизації та щороку тестуються на предмет зменшення корисності.

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання.

Витрати на позики
Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частину собівартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

4. Основні положення облікової політики *(продовження)*

Запаси
Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти
Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та короткострокові депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.
Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

Фінансові активи
Первісне визнання та оцінка
Фінансові активи в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою вартістю. За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів. При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальше оцінювання
У подальшому фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Торгова та інша дебіторська заборгованість
Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:
а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою одержання грошових потоків за контрактом;
б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми та відсотків за основною сумою.

Після первісного визнання фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (EIR) і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.

Зменшення корисності фінансових активів
Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між договірними грошовими потоками, що сплачуються відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка.

Для торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу Компанія не відстежує зміни в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю резервування, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

4. Основні положення облікової політики *(продовження)*

Компанія вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 180 і більше днів. Однак в певних випадках Компанія може визнати дефолт за фінансовим активом, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Компанія не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Компанією. Якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

Припинення визнання
Фінансовий актив (або, де це доречно, частина фінансового активу) припиняється визнаватися, коли:
а) закінчилися договірні права на отримання грошових потоків від активу;
б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
i) Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
ii) Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.
Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала "транзитну" угоду, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У цьому випадку зберігається відповідне зобов'язання щодо виплати отриманих грошових коштів кінцевому одержувачу.

Передані активи та пов'язані з ними зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання
Первісне визнання та оцінка
Фінансові зобов'язання в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальше оцінювання
Вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку описано нижче:

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість
Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш суттєвою категорією для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання зобов'язань припиняється.
Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація EIR включається до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання
Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняє визнаватися, коли боржник:
i) звільняє зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
ii) юридично звільнений від основної відповідальності за відповідальність (або її частину) або за законом, або за кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

4. Основні положення облікової політики *(продовження)*

Згортання фінансових інструментів
Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді та тільки тоді, коли існує юридично закріплене право щодо взаємозаліку визнаних сум та Компанія має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Забезпечення
Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення.

Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації. У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні прибутки та збитки.

Оренда
Компанія в ролі орендаря
Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору.

При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.
Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат прямолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив з права користування у подібному економічному середовищі.

Після первісного визнання зобов'язання з оренди збільшуються за рахунок відображення відсотків за зобов'язанням з оренди (використовуючи метод ефективної процентної ставки) та зменшуються за рахунок відображення здійснених орендних платежів. Компанія визнає відсотки за зобов'язаннями з оренди у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:
а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Компанія визнає амортизацію активів з права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. Актив з права користування амортизується протягом періоду оренди. Амортизація починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів права користування залежно від строку договору.

4. Основні положення облікової політики *(продовження)*

Компанія подає активи з права користування у складі основних засобів.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено актив з права користування, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності у складі прибутку або збитку.

Дивіденди
Компанія визнає зобов'язання щодо виплати дивідендів учаснику, коли розподіл затверджений учасниками Компанії.

Пенсійні зобов'язання

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Компанія не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі певного відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна компенсація була зароблена працівником. Компанія не має зобов'язань щодо виплат після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань.

Умовні зобов'язання та умовні активи
Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірна.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Операції з пов'язаними сторонами
Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) однин суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

4. Основні положення облікової політики *(продовження)*

Звітні сегменти
Операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:
а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та
в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце операційні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

Події після звітної дати
Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.
Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. Стандарти видані, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	1 січня 2022	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	1 січня 2022	відсутній
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2023	незначний вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

6. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів за 2021 рік:

	Нематеріальні активи
Собівартість	
На 1 січня 2020 року	**2 736**
Надходження	636
На 31 грудня 2020 року	**3 372**
Надходження	1 034
Вибуття	(18)
На 31 грудня 2021 року	**4 388**
Накопичена амортизація	
На 1 січня 2020 року	**1 224**
Нарахування	592
На 31 грудня 2020 року	**1 816**
Нарахування	749
Вибуття	(18)
На 31 грудня 2021 року	**2 547**
Залишкова вартість	
На 1 січня 2020 року	**1 512**
На 31 грудня 2020 року	**1 556**
На 31 грудня 2021 року	**1 841**

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року інші нематеріальні активи головним чином були представлені капіталізованими витратами на комерційне програмне забезпечення, ліцензіями.

Вартість капітальних інвестицій в нематеріальні активи розкрита в рядку 1005 "Незавершені капітальні інвестиції" Звіту про фінансовий стан.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів в основному включаються до складу адміністративних витрат.

7. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів за роки, що закінчились 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
Собівартість						
На 1 січня 2020 року	**822**	**90 879**	**10 078**	**9 173**	**70 760**	**181 712**
Надходження	-	4 719	-	1 457	665	6 841
Вибуття	-	-	(1 703)	(150)	-	(1 853)
На 31 грудня 2020 року	**822**	**95 598**	**8 375**	**10 480**	**71 425**	**186 700**
Надходження	-	6 407	-	660	146	7 213
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	(655)	(11 295)	(510)	668	11 753	(39)
На 31 грудня 2021 року	**167**	**90 710**	**7 865**	**11 808**	**83 324**	**193 874**
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2020 року	**173**	**30 398**	**6 193**	**4 618**	**9 159**	**50 541**
Нарахування	67	10 254	1 876	1 880	3 044	17 121
Вибуття	-	-	(1 337)	(85)	-	(1 422)
На 31 грудня 2020 року	**240**	**40 652**	**6 732**	**6 413**	**12 203**	**66 240**
Нарахування	28	10 564	1 143	1 504	3 683	16 922
Інші зміни	(229)	(5 279)	(510)	690	5 092	(236)
На 31 грудня 2021 року	**39**	**45 937**	**7 365**	**8 607**	**20 978**	**82 926**
Балансова вартість						
На 1 січня 2020 року	**649**	**60 481**	**3 885**	**4 555**	**61 601**	**131 171**
На 31 грудня 2020 року	**582**	**54 946**	**1 643**	**4 067**	**59 222**	**120 460**
На 31 грудня 2021 року	**128**	**44 773**	**500**	**3 201**	**62 346**	**110 948**

7. Основні засоби *(продовження)*

Надходження за рік представлені активами, переведеними з категорії незавершених капітальних інвестицій.

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби із собівартістю 3 883 тис. грн були повністю замортизованими, однак продовжували використовуватися (31 грудня 2020 року: 3 283 тис. грн).

Оренда

Основні засоби включають права використання орендованих активів згідно з МСФЗ 16 "Оренда".

Компанія орендує приміщення для розміщення офісу та виробничих потреб. Договір пролонговано у 2019 році та станом на 31 грудня 2021 року залишковий термін оренди становив 15 років.

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та рух за 2021 та 2020 роки:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Актив з права користування			
На 1 січня 2020 року	**44 683**	**1 234**	**45 917**
Нарахування амортизації	(2 426)	(380)	(2 806)
На 31 грудня 2020 року	**42 257**	**854**	**43 111**
Нарахування амортизації	(2 426)	(379)	(2 805)
На 31 грудня 2021 року	**39 831**	**475**	**40 306**

Активи з права користування відображаються у рядку 1010 "Основні засоби" Звіту про фінансовий стан у відповідній групі основних засобів.

	Короткострокова частка заборгованості	Довгострокова частка заборгованості	Всього
Зобов'язання з оренди			
На 1 січня 2020 року	**1 013**	**48 916**	**49 929**
Фінансові витрати	8 459	-	8 459
Платежі з оренди	(9 472)	-	(9 472)
Рекласифікація за строками погашення заборгованості	671	(671)	-
На 31 грудня 2020 року	**671**	**48 245**	**48 916**
Фінансові витрати	8 153	-	8 153
Платежі з оренди	(8 824)	-	(8 824)
Рекласифікація за строками погашення заборгованості	605	(605)	-
На 31 грудня 2021 року	**605**	**47 640**	**48 245**

Довгострокова частка зобов'язань з оренди відображена у рядку 1515 "Інші довгострокові зобов'язання", короткострокова частка – у рядку 1610 "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями".

Майбутні мінімальні витрати з оренди, котрі відповідають виняткам щодо капіталізації, наведено нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	8 665	8 862
від одного до п'яти років	34 661	34 661
більше п'яти років	98 929	107 594
Мінус: Майбутні процентні платежі з оренди	(94 010)	(102 201)
	48 245	**48 916**

8. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2021	31.12.2020
Основні засоби	1 336	801
Передоплати за основні засоби	2 303	-
	3 639	**801**

9. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020
Товари на складі	20 650	14 650
Сировина та матеріали	21 314	16 513
Готова продукція	17 159	12 812
Напівфабрикати	3 203	220
Тара і тарні матеріали	2 939	2 921
Запасні частини	324	406
Інші матеріали	22	-
	65 611	**47 522**

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість вітчизняних контрагентів	85 365	66 802
Дебіторська заборгованість іноземних контрагентів	1 603	1 701
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(21)
	86 968	**68 482**

Станом на 31 грудня 2021 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

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 "Торгова та інша дебіторська заборгованість".

Для оцінки очікуваного кредитного збитку торгова та інша дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Рівні очікуваних кредитних збитків базуються на графіках платежів за продажами за 12 місяців до кожної звітної дати та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період.

Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозної інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність клієнтів погашати дебіторську заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу.

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року наведено нижче:

			Протермінована				
	Всього	Не протермінована	< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	> 365 днів
Номінальна вартість	**86 968**	77 618	9 350	-	-	-	-
Очікувана ставка знецінення		0%	0-5%	0-10%	50%	100%	100%
Очікувані кредитні збитки	-	-	-	-	-	-	-

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ***(продовження)***

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року наведено нижче:

	Всього	Не протермінована	Протермінована				
			< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	> 365 днів
Номінальна вартість	68 503	60 138	7 953	391	21	-	-
Очікувана ставка знецінення		0%	0-5%	0-10%	100%	100%	100%
Очікувані кредитні збитки	21	-	-	-	21	-	-

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

Сальдо іншої дебіторської заборгованості в основному складається з заборгованості факторингової компанії в сумі 1 071 тис. грн станом на 31.12.2021 та 1 667 тис. грн станом на 31 грудня 2020 року за проданою торговою дебіторською заборгованістю. Компанія очікує погашення в повній сумі протягом 60 днів після дати балансу.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти в банку	61 725	44 606
Залишок грошових коштів на електронному рахунку з податку на додану вартість	3 235	2 133
	64 960	**46 739**

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

	31.12.2021	31.12.2020
Євро	34 306	44 606
Гривня	30 654	2 133
	64 960	**46 739**

Щодо грошових коштів та їх еквівалентів очікувані кредитні збитки були розраховані на основі зовнішніх кредитних рейтингів та статистичної інформації про невиконання та погашення подібних фінансових інструментів.

Виконуючи оцінку того, чи є грошові кошти та їх еквіваленти знеціненими, Компанія враховує такі фактори:
- значні фінансові труднощі банку;
- порушення договору, таке як невиконання зобов'язань або прострочення оплати за контрактом більше ніж на кілька днів;
- стає ймовірним банкрутство або інша фінансова реорганізація банку.

13. Зареєстрований (пайовий) капітал

На 31 грудня 2021 року оголошений, зареєстрований та оплачений статутний капітал становить 159 912 тис. грн (31 грудня 2020 року: 159 912 тис. грн). Статутний фонд ТОВ "Пуратос Україна" належить зазначеним у таблиці учасникам у таких частках:

	31.12.2021, %	31.12.2020, %
КОМПАНІЯ "ПУРАТОС НВ", Бельгія	100	100

13. Зареєстрований (пайовий) капітал *(продовження)*

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія була зареєстрована у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до визначення, передбаченого законодавством України.

14. Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення з виплат персоналу:

	2021	2020
Станом на 1 січня	**1 358**	**1 107**
Нараховано протягом року	507	461
Використано протягом року	(73)	(210)
Станом на 31 грудня	**1 792**	**1 358**

15. Короткострокові кредити банків

Умови, балансова вартість зобов'язань та тип відсоткової ставки станом на 31 грудня 2020 року представлені таким чином:

	Тип відсоткової ставки	Тип договору	Ефективна відсоткова ставка	Погашення до 1 року
Банківські кредити та позики в гривнях	Фіксована	поновлюваний кредит	7,00%-12,95%	10 000
Відсотки до сплати				5
				10 005

Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання за позиками Компанії в максимальній сумі 2 500 тис. євро були гарантовані Puratos Group NV and Puratos NV.

Зміни у зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	Короткострокові кредити банків	Відсотки за кредитами	Всього
Залишок на 31 грудня 2019 року	**10 000**	**22**	**10 022**
Грошові операції			
Надходження кредитів	335 500	-	335 500
Погашення кредитів	(335 500)	-	(335 500)
Погашення відсотків	-	(692)	(692)
Негрошові операції:			
Нараховані відсотки	-	675	675
Залишок на 31 грудня 2020 року	**10 000**	**5**	**10 005**
Грошові операції			
Надходження кредитів	669 000	-	669 000
Погашення кредитів	(679 000)	-	(679 000)
Погашення відсотків	-	(1 667)	(1 667)
Негрошові операції			
Нараховані відсотки	-	1 662	1 662
Залишок на 31 грудня 2021 року	-	-	-

16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість	61 905	54 680
Інша кредиторська заборгованість	39 842	11 994
Кредиторська заборгованість за основні засоби	2 303	-
	104 050	**66 674**

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги представлена переважно зобов'язаннями до сплати за поставлені товари. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 60-100 днів після визнання.
Справедлива вартість поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги приблизно дорівнює її балансовій вартості.

17. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включали:

	31.12.2021	31.12.2020
Бонуси, нараховані працівникам	5 427	3 769
Забезпечення під невикористані відпустки	917	1 382
	6 344	**5 151**

Рух резерву під невикористані відпустки наведено нижче:

	2021	2020
Сальдо на 1 січня	**1 382**	**1 476**
Нараховано	3 180	3 066
Використано	(3 645)	(3 160)
Сальдо на 31 грудня	**917**	**1 382**

Для забезпечень, що створюються в Компанії, визначені такі очікувані строки погашення:
- Забезпечення наступних витрат на виплату відпусток працівникам – протягом року;
- Забезпечення наступних витрат на виплату бонусівза підсумками роботи за рік – протягом року;
- Інші довгострокові забезпечення з виплат персоналу – протягом 5 років.

18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021	2020
Чистий дохід від реалізації готової продукції	451 128	378 734
Чистий дохід від реалізації товарів	161 679	79 502
	612 807	**458 236**

19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2021	2020
Собівартість реалізації готової продукції	358 721	304 588
Собівартість реалізації товарів	112 958	48 373
	471 679	**352 961**

19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ***(продовження)***

Собівартість готової продукції за природою витрат у звітному періоді була такою:

	2021	2020
Матеріали	312 188	263 172
Амортизація та витрати на обслуговування основних засобів	23 768	18 475
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	9 206	11 181
Інші витрати	13 559	11 760
	358 721	**304 588**

20. Інші операційні доходи

	2021	2020
Розразунки за претензіями	265	-
Курсова різниця	-	4 748
Дохід від купівлі-продажу валюти	-	902
Інші операційні доходи	315	749
	580	**6 399**

21. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	6 202	5 717
Послуги IT	2 488	1 859
Професійні послуги	2 291	2 111
Банківські послуги	1 617	894
Амортизація	1 162	2 896
Страхування	889	789
Інші витрати на персонал	750	711
Витрати на охорону	650	632
Витрати матеріалів	217	227
Інші витрати	1 455	590
	17 721	**16 426**

22. Витрати на збут

	2021	2020
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	24 886	22 789
Витрати на доставку	11 695	9 199
Послуги IT	5 972	6 107
Послуги, надані сторонніми організаціями	5 302	7 272
Інші витрати на персонал	2 742	2 175
Матеріальні витрати	2 092	2 628
Дослідження ринку	1 556	1 199
Амортизація	1 499	2 178
Маркетингові заходи, семінари для покупців	1 250	255
Паливо	1 079	921
Ремонт та обслуговування основних засобів	775	563
Інші витрати	1 524	1 170
	60 372	**56 456**

23. Інші операційні витрати

	2021	2020
Роялті	19 040	6 206
Витрати від купівлі-продажу валюти	7 095	2 540
Нестачі від псування цінностей	1 465	920
Інші витрати	2 744	8 593
	30 344	**18 259**

24. Фінансові витрати

	2021	2020
Відсотки за орендою	8 153	8 459
Відсотки за кредит	1 662	675
Факторинг	-	246
Інші витрати	1 549	1 207
	11 364	**10 587**

25. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	3 956	1 369
Відстрочений податок на прибуток	(6)	363
	3 950	**1 732**

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та облікового прибутку, помноженого на відповідну ставку податку є таким:

	2021	2020
Прибуток / (збиток) до оподаткування	21 902	9 523
Податок на прибуток за ставкою, чинною в Україні (18%)	3 942	1 714
Податковий ефект витрат (доходів), які не підлягають вирахуванню (оподаткуванню)	8	18
Витрати з податку на прибуток	**3 950**	**1 732**

Станом на звітні дати відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	31 грудня 2021	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2021
Відстрочені податкові активи за статтями			
Резерви та забезпечення	174	6	168
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	**174**	**6**	**168**

	31 грудня 2020	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2020
Відстрочені податкові активи за статтями			
Резерви та забезпечення	168	(468)	636
Основні засоби	-	105	(105)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	**168**	**(363)**	**531**

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності відстрочені податки обчислено за ставками, які, як передбачалося, будуть діяти в період реалізації відстроченого податкового активу чи погашення відстроченого податкового зобов'язання.

26. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів

Рух коштів у результаті операційної діяльності, Інші витрачання

	2021	2020
Відсотки сплачені	9 820	1 165
Розрахунки з підзвітними особами	430	509
Інші платежі	306	179
Банківська комісія	-	848
	10 556	**2 701**

27. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Керівництво Компанії (2 особи) одержало таку компенсацію протягом років, що закінчилися 31 грудня, яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань в складі адміністративних витрат:

	2021	2020
Короткострокові виплати працівникам	4 382	4 173

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31.12.2021	31.12.2020
Зобов'язання з оренди	48 245	48 757
Торгова дебіторська заборгованість	870	1 235
Торгова кредиторська заборгованість	(35 689)	(29 493)

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Виручка від реалізація товарів, робіт, послуг	18 654	10 999
Придбання товарів, робіт, послуг	187 746	112 339
Роялті	19 040	6 206

Інші операції з пов'язаними сторонами

Компанія орендує будівлю у пов'язаних сторін і обліковує таку оренду згідно з МСФЗ 16. Станом на 31 грудня 2021 року активи з права користування і зобов'язання складали 39 831 тис. грн та 48 245 тис. грн, відповідно (Примітка 7) (31 грудня 2020 року: 42 257 тис. грн та 48 757 тис. грн, відповідно). В 2021 році Компанія визнала амортизацію активу з права користування в сумі 2 426 тис. грн (2020: 2 426 тис. грн). Витрати з відсотків були визнані в сумі 8 153 тис. грн (2020: 8 232 тис. грн).

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами укладаються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей від пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

28. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування
Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання
Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розкриття справедливої вартості стосовно фінансових інструментів проводиться відповідно до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Визначення справедливої вартості". Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент міг би бути обміняний в поточній транзакції між обізнаними зацікавленими сторонами в ситуації, що склалася, за винятком примусового продажу чи ліквідації. Оскільки для значної частини фінансових інструментів Компанії немає доступного ринку, необхідно визначити справедливу вартість, виходячи з поточних економічних умов та конкретних ризиків, притаманних інструменту. Керівництво вважає, що фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії відносяться до рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім короткострокових кредитів, які відносяться до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів Компанії за їх балансовою наведено нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	86 968	68 482
Інша дебіторська заборгованість	1 071	1 667
Грошові кошти та їх еквіваленти	64 960	46 739
	152 999	**116 888**
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання з оренди	48 245	48 916
Короткострокові кредити банків	-	10 005
Торгова кредиторська заборгованість	104 050	66 674
Інша кредиторська заборгованість	-	776
	152 295	**126 371**

Протягом 2021 та 2020 років переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, які є притаманними фінансовим інструментам Компанії є кредитний ризик (включаючи ризик концентрації), ризик ліквідності та валютний ризик. Політика Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Підходи Компанії до управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

Кредитний ризик та ризик концентрації

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість.

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками *(продовження)*

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в Звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику несуттєвий.

Виручка від реалізації 5 найбільшим контрагентам становила 64% загальної виручки від реалізації (2020: 48%). Залишок дебіторської заборгованості 5 найбільших контрагентів станом на 31 грудня 2021 року становив 91% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (31 грудня 2020 року: 77%).

Середній кредитний період, який надавався контрагентам, становив: 2021 – 46 днів, 2020 – 58 днів.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами надходження грошових коштів від фінансових активів та термінами погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі їх видів та очікуваних термінів погашення станом на 31 грудня. Вплив відсотків, що будуть нараховані, не враховано, оскільки Компанія використовує поновлюваний кредит на короткотерміновий строк і спрогнозувати суму відсотків до сплати не видається можливим.

31.12.2021	Балансова вартість	На вимогу	1-3 місяці	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	48 245	-	2 166	6 499	34 661	98 929	142 255
Торгова кредиторська заборгованість	104 050	-	104 050	-	-	-	104 050
	152 295	**-**	**106 216**	**6 499**	**34 661**	**98 929**	**246 305**

31.12.2020	Балансова вартість	На вимогу	1-3 місяці	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	48 916	-	2 216	6 646	34 661	107 594	151 117
Короткострокові кредити банків	10 005	-	10 005	-	-	-	10 005
Торгова кредиторська заборгованість	66 674	-	66 674	-	-	-	66 674
Інша кредиторська заборгованість	776	-	776	-	-	-	776
	126 371	**-**	**79 671**	**6 646**	**34 661**	**107 594**	**228 572**

Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно дебіторської заборгованості іноземних контрагентів, а також кредиторської заборгованості перед іноземними контрагентами.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках.

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками *(продовження)*

У таблиці нижче показано концентрацію валютного ризику на звітні дати, наведені у цій фінансовій звітності:

31.12.2021	**Євро**
Фінансові активи	35 912
Фінансові зобов'язання	(34 645)
	1 267

31.12.2020	**Євро**
Фінансові активи	41 384
Фінансові зобов'язання	(22 898)
	18 486

Нижче представлено чутливість прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до можливої зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення/зменшення валютного курсу	**Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування**
31 грудня 2021 року		
Євро	+20%	253
Євро	-10%	(127)
31 грудня 2020 року		
Євро	+20%	3 697
Євро	-10%	(1 849)

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий та статутний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданнями керівництва при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. Протягом періодів, поданих у цій фінансовій звітності, політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

Компанія контролює капітал, використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються заборгованість за позиками, зобов'язання з оренди, торгову та іншу кредиторську заборгованість, резерви та забезпечення Компанії на звітні дати за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2021	**31.12.2020**
Зобов'язання з оренди	48 245	48 916
Кредити банків	-	10 005
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	104 050	66 674
Резерви та забезпечення та інші поточні зобов'язання	8 136	6 535
Мінус: Грошові кошти та їх еквіваленти	(64 960)	(46 739)
Чиста заборгованість	**95 471**	**85 391**
Власний капітал	175 322	157 370
Власний капітал і чиста заборгованість	**270 793**	**242 761**
Коефіцієнт фінансового важеля	**35%**	**35%**

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками *(продовження)*

Операційний ризик

Операційний ризик є ризиком, який виникає з дефіциту інформаційних технологій і системного управління Компанії, як ризик, який залежить від людських помилок. Компанія оцінює, підтримує та оновлює свої системи на безперервній основі.

31. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року Російською Федерацією було здійснено військове вторгнення в Україну. Ракетно-бомбові удари було нанесено по об'єктам військової та цивільної інфраструктури, військовим аеродромам, об'єктам протиповітряної оборони. Повітряний простір України було закрито та призупинено надання послуг обслуговування повітряного руху цивільними користувачами повітряного простору України.

Наслідком збройного нападу Російської Федерації було введення воєнного стану із 24 лютого 2022 року та розірвання дипломатичних стосунків із державою-агресором відповідно до Указу Президента України. 25 лютого 2022 року в Україні було оголошено загальну мобілізацію, у декількох регіонах запроваджено передбачену воєнним часом комендантську годину.

28 лютого 2022 року Національний банк України у зв'язку із упровадженням воєнного стану заборонив банківським установам видавати готівку з рахунків клієнтів в іноземній валюті, але дозволив продавати валюту та отримувати готівкою у гривнях. Цього ж дня Торгово-промислова палата України засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), а саме військову агресію Російської Федерації проти України, що стала підставою для введення воєнного стану, і повідомила, що ці надзвичайні, невідворотні та об'єктивні обставини, починаючи з 24 лютого 2022 року і до їх офіційного закінчення, є підставою для визнання неможливим виконання суб'єктами господарської діяльності та фізичними особами своїх зобов'язань згідно з умовами договорів, контрактів, угод, вимог законодавчих чи інших нормативних актів.

Починаючи з 24 лютого 2022 року внаслідок вторгнення військ Російської Федерації і ведення бойових дій на території України, виникли загрози для безперервного здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Наразі звичайна діяльність Компанії не порушена. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності у регіоні, де знаходяться виробничі потужності Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності. Проте мають місце факти та події, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Крім наведених вище, після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відображати у фінасовій звітності.

Nexia DK
Audit
Прошнуровано
39 аркуш